УДК/UDC 342.9

Вопросы противодействия уклонению от уплаты налогов в агропромышленной сфере

Костенко Богдан Юрьевич
студент юридического факультета
Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина
г. Краснодар, Россия e-mail: Bogdan.kostenko.1999@mail.ru

Аннотация

Налоги в современном государстве являются базисом бюджета, который затем распределяется между всеми жизненно важными сферами этого государства. И любые правонарушения в сфере налогового права достаточно строго наказываются законодателем. Одно из таких правонарушений есть уклонение от уплаты налогов. Однако в науке налогового права общего понимания о том, что представляет собой уклонение от уплаты налогов, не сформировано, не определены рамки данного явления, что затрудняет применение мер ответственности. В общем смысле «уклониться» означает избежать чего-то, применительно к налоговым правоотношениям уклонение связано с неуплатой налогов, что приводит к нарушению налогового законодательства. В данной статье рассматриваются вопросы об уклонении от уплаты налогов в агропромышленной сфере, какими способами данное правонарушение может совершаться, приводится судебная практика по таким преступлениям и анализируется, как законодатель, с помощью норм налогового права, борется с данными правонарушениями.

Ключевые слова: уклонение от уплаты налогов, ответственность, декларация, снижение, налоговая база.

Issues of combating tax evasion in the agro-industrial sphere

Kostenko Bogdan Yurievich
student of the Faculty of law
Kuban state agrarian University
Krasnodar, Russia
Bogdan.kostenko. 1999@mail.ru

Abstract

Taxes in a modern state are the basis of the budget and its subsequent distribution between all vital areas of this state. And any offenses in the field of tax law are rather strictly punished by the legislator. One such offense is tax evasion. However, in the science of tax law a general understanding of what tax evasion is not formed, the scope of this phenomenon is not defined, which complicates the application of liability measures. In the general sense, "evading" means avoiding something, with regard to tax legal relations, evasion is associated with tax evasion, which leads to a violation of tax legislation.This article discusses issues of tax evasion in the agricultural sector, by what methods this offense can be committed, judicial practice on such crimes is presented, and as a legislator, using the norms of tax law, fights against these offenses.

Key words: tax evasion, responsibility, declaration, reduction, tax base.

Уклонение от уплаты налогов - это налоговые правонарушения, связанные с преднамеренными противоправными действиями. Непреднамеренные деяния не рассматриваются в качестве правонарушений, на них не распространяется действие уголовного законодательства.

Термин «уклонение от уплаты налогов» не имеет единого подхода к своему толкованию. В правовом смысле данный термин рассматривается как уголовно наказуемые действия или бездействия, но в экономике он сопряжен с намерением налогоплательщика уменьшить размер налоговых обязательств. Уклонение от уплаты налогов рассматривается также как введение в заблуждение налоговых органов относительно объекта налогообложения.

Особое внимание следует обратить на то, что налогообложение выступает важнейшим направлением стимулирования и развития отечественного агрокомплекса, что придает ему особое значение в качестве объекта правовой охраны [1].

В целом уклонение от уплаты налогов характеризуется как противоправное деяние налогоплательщика, совершенное с умыслом, связанное с неуплатой налогов или уменьшением суммы, предназначенной для уплаты, а также причинением ущерба бюджетной системе Российской Федерации. Уклонение всегда связано с неуплатой всей суммы или ее части, при этом налогоплательщик должен действовать умышленно. Уклонение от налогов и уклонение от уплаты налогов являются равнозначными терминами.

Противоправность с точки зрения науки -это невыполнение обязанностей или нарушение запретов. В. И. Гойман указывает, что противоправность есть объективное свойство правонарушения. Объективное в том смысле, что всякое правонарушение посягает на сущностное в праве, т.е. на те социальные блага, которые представляет право: защищаемый им общий интерес (объединение различных специфических согласованных частных и публичных интересов), тот порядок в общественных отношениях, который поддерживается при помощи правового инструментария, прогрессивную деятельность и конструктивные способы ее осуществления [2].

Изначально понятие противоправность подразумевает под собой объективное и формальное нарушение действующего законодательства применительно к налогам и сборам. М. В. Кустова отмечала, что объективное несоответствие должно признаваться независимо от осознания этого факта самим нарушителем [3].

Противоправный характер уклонения от уплаты налогов связан с тем, что сэкономленная сумма нарушает интересы государства, поскольку налогоплательщики фактически присваивают то, что предназначено государству. Ответственность за неуплату налогов в агропромышленном секторе возникает по общим основаниям, указанным в Общей части На-

логового кодекса. При этом термин «уклонение» применительно к налоговой ответственности законодатель не использует.

Неуплата налогов или намеренное уменьшение суммы, необходимой к уплате сельскохозяйственным производителем, является основанием для привлечения к налоговой ответственности. Нарушения налогового законодательства сельскохозяйственным производителем может заключаться в занижении налоговой базы, неверном исчислении суммы, предназначенной для уплаты в качестве налога, иных неправомерных действиях со стороны налогоплательщика.

Отсутствие единого подхода к определению уклонения от уплаты налогов связано с тем, что, во-первых, некриминальные налоговые правонарушения не имею отдельного обозначения, поэтому их часто ошибочно относят к налоговым преступлениям. Во-вторых, затруднения вызывает отсутствие единой правовой и судебной практики, отсутствие единой терминологии. Например, в Основных направлениях налоговой политики РФ речь идет о противодействии уклонению от налогообложения путем применения низконалоговых юрисдикций и офшоров.

Правонарушения, за которые налогоплательщика могут привлечь к ответственности, закреплены Налоговым кодексом Российской Федерации. Норма, регулирующая данные правовые отношения, закреплена в статье 108 НК РФ. Список правонарушений в Налоговом кодексе является закрытым. Данный факт закрепляет то, каким образом работники налоговых органов должны привлекать лиц к ответственности за совершенные правонарушения, в противном случае их действия могут признаться незаконными. Сама же ответственность наступает с момента вынесения решения налогового органа, в документе должен быть строго закреплен состав правонарушения и решение должно вступить в законную силу. Данный документ формируется на основе проверки налоговым органом - ИФНС. Решение может быть отменено в судебном порядке.

Одним из способов уклонения от уплаты налогов в агропромышленном комплексе является занижение налогооблагаемой базы. Данный способ связан с неотражением в документах внутреннего учета объек-

тов налогообложения или внесением в отчетные документы искаженных сведений. Условно сокращение налоговой базы можно разделить на две формы - полное или частичное неотражение в документах внутреннего учета объектов налогообложения. Сокрытие части выручки сельхозпроизводителем приводит к неуплате налога на прибыль, налога на добавленную стоимость[4].

Сведения о выручке могут быть сокрыты путем подмены или уничтожения первичных документов после совершения сделки. Такие сведения не получают отражения, и предприятие предоставляет товары, фальсифицируя сведения и присваивая себе выручку. Приходные и расходные документы не отражают всей информации по совершенной сделке, что приводит к занижению налоговой базы.

Например, не так давно такой случай произошел в Краснодарском крае. В Армавирский городской суд для рассмотрения по существу направлено уголовное дело в отношении директора ООО «Роял Агро». Его обвиняют в уклонении от уплаты налогов в крупном размере путем включения в налоговую декларацию заведомо ложных сведений (ч. 1 ст. 199 УК РФ).

Следствие полагает, что в период с января по июль 2017 года обвиняемый вносил в налоговые декларации за четвертый квартал 2016 года и первый-второй кварталы 2017 года ложные сведения о финансово-хозяйственных взаимоотношениях с организацией, осуществляющей оптовую торговлю зерном. В результате директор компании уклонился от уплаты в бюджет налога на добавленную стоимость на сумму свыше 6 млн руб. Санкции инкриминируемой руководителю предприятия статьи предполагают до двух лет лишения свободы с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет.

Сельскохозяйственный товаропроизводитель может уклоняться от уплаты налогов путем занижения стоимости продукции по сравнению с фактической ценой. Такие нарушения часто встречаются, когда речь идет о розничной торговле.

Выручка может быть сокрыта при сырьевых сделках между сельскохозяйственными товаропроизводителями, например, когда предприятия передают сырье на переработку, а переработчик отгружает готовую продукцию по распоряжению собственника в адрес третьего предприятия, при этом в отчетности такие операции не отражаются, в результате чего часть выручки остается сокрытой.

Занижение налоговой базы может происходить и при неполном включении в отчетность счетов-фактур, а также путем занижения объемов реализации в натуральном выражении.

При производстве сырьевой продукции могут нарушаться нормы списания сырья и материалов на производственную продукцию, превышающие по объему или массе величину готового изделия. Такие нарушения часто связаны с производством неучтенной продукции и хищениями [5].

Налоговая база может умышленно быть уменьшена при занижении количества или завышения цены приобретаемого товара, например при завышении себестоимости реализуемой продукции или создании неучтенной партии товара. Цена продукции, которую приобретает сельскохозяйственное предприятие, может быть завышена при отражении в отчетности, при этом закупки всегда находят подтверждение предоставлением односторонних документов с указанием завышенных цен.

Нарушения налогового законодательства находят отражение и при завышении себестоимости продукции в результате неправильного начисления амортизации, списанием затрат на износ. Нарушения могут быть допущены при указании расходов на капитальное строительство, затрат на текущий ремонт.

Налоговая база занижается путем составления фиктивных документов для возмещения налога на добавленную стоимость за счет бюджетных средств при уничтожении подлинных документов, заключении фиктивных соглашений для списания денежных средств за выполненную работу. Другой разновидностью нарушения является присвоение кредиторской задолженности по истечении срока исковой давности. Данная

схема связана с уклонением от уплаты налогов с внереализованных доходов.

Нарушение налогового законодательства со стороны сельскохозяйственного производителя происходит путем приобретения или реализации товара по невыгодным ценам. Такие действия направлены на снижение прибыльности, платежеспособности, приведением к умышленному банкротству [6].

Таким образом, способов уклонения от уплаты налогов в сельскохозяйственной сфере немало. Мерой, направленной на борьбу с ними, может являться ужесточение контроля со стороны налоговых органов. При этом выделить единое универсальное средство, связанное с преодолением уклонения, невозможно, необходимо разработать комплекс мер, взаимосвязанных между собой и позволяющих охватить весь круг налогоплательщиков.

Список литературы

1. Чернов Ю. И., Иваненко И. Н., Пенькова А. С. Налогово-правовые и административно-правовые аспекты стимулирования развития сельского хозяйства в Российской Федерации //British Journal for Social and Economic Research. 2017. Т. 2. № 6. С. 25–32.

2. Гойман В. И. Действие права (Методические анализ) // Государство и право. 1993, № 2. С. 143–145.

3. Кустова М. В. Финансовое право: учебное пособие/СПб.: Питер,2014. 320 с.

4. Громов В. В. Уклонение от уплаты налогов: сущность и значение в налоговой терминологии // Финансовое право. 2019. № 3. С. 32–36.

5. Григорьева Л. Г. Ответственность за нарушение налогового законодательства: виды, основания и условия применения. Российская газета, 2017. № 22. 144 с.

6. Курдюк П. М. Развитие научных подходов и концепций о сущности юридической ответственности в контексте трансформации российской правовой системы // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. 2012. №3 (22). С. 42–45.

References

1. Chernov, Yu. I., Ivanenko I. N., Penkova A. S. Fiscal and administrative aspects of stimulating the development of agriculture in the Russian Federation // British Journal of Social and Economic Research. 2017. T. 2. No. 6. P. 25–32.

2. Goiman V. I. The effect of law (Methodical analysis) // State and law. 1993, No. 2. S. 143-145.

3. Kustova M. V. Financial law: textbook / St. Petersburg: Peter, 2014. 320 s

4. Gromov V. V. Tax evasion: the essence and significance in tax terminology // Financial Law. 2019. No. 3. P. 32–36.

5. Grigoryeva L. G. Responsibility for violation of tax legislation: types, grounds and conditions of use. Russian Newspaper, 2017. No. 22. 144 p.

6. Kurdyuk P. M. The development of scientific approaches and concepts on the essence of legal responsibility in the context of the transformation of the Russian legal system // Science and Education: Economics and Economics; entrepreneurship; law and management. 2012. No3 (22). S. 42–45.