

УДК/UDC 332.1

## Уклонение от уплаты налогов как угроза национальной экономике Российской Федерации

Мельник Анастасия Руслановна  
студентка экономического факультета  
Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина  
г. Краснодар, Россия  
e-mail: melnikar@yandex.ru

Полинская Марина Валерьевна  
кандидат экономических наук, профессор кафедры финансов  
Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина  
г. Краснодар, Россия  
e-mail: polinskaya.m@edu.kubsau.ru

### Аннотация

Данная научная статья раскрывает сущность одной из наиболее серьезных угроз экономической безопасности России, а соответственно, и фактора криминализации экономики — теневой экономики, которая предполагает уклонение юридических и физических лиц от уплаты налогов и сборов. В статье представлены основные внутренние условия и факторы, которые оказывают негативное воздействие на процесс развития экономики и в связи с этим требуют снижения количественных параметров. К подобным факторам, как правило, относят существенное имущественное расслоение населения, а также рост уровня бедности. Помимо этого, значительную роль играет усиление неравномерности регионального развития в социально-экономической сфере: неслучайно в России существуют так называемые отсталые или депрессивные районы. Последствия сложившейся ситуации выражаются в возрастающей криминализации общества и хозяйственной жизни. В работе рассматриваются вопросы правовой оценки уклонения от уплаты предусмотренных российским законодательством налогов и сборов, приводятся примеры из судебной практики по делам данной категории. Особое внимание уделяется доли теневого рынка в национальной экономике Российской Федерации и других стран.

**Ключевые слова:** национальная экономика, налогообложение, налоги и сборы, уклонение от уплаты налогов, криминализация экономики, теневая экономика.

## Tax evasion as a threat to the national economy of the Russian Federation

Melnik Anastasia Ruslanovna  
student of the Faculty of Economics  
Kuban State Agrarian University  
Krasnodar, Russia  
e-mail: melnikar@yandex.ru

Polinskaya Marina Valeryevna  
Candidate of Economics, professor of the Department of Finance  
Kuban State Agrarian University  
Krasnodar, Russia  
e-mail: [polinskaya.m@edu.kubsau.ru](mailto:polinskaya.m@edu.kubsau.ru)

### Abstract

This scientific article reveals the essence of one of the most serious threats to the economic security of Russia, and, accordingly, the factor of the criminalization of the economy — the shadow economy, which involves the evasion of legal entities and individuals from paying taxes and fees. The article presents the main internal conditions and factors that have a negative impact on the process of economic development and, therefore, require a decrease in quantitative parameters. Such factors, as a rule, include a significant property stratification of the population, as well as an increase in the level of poverty. In addition, the increasing unevenness of regional development in the socio-economic sphere plays a significant role: it is no coincidence that there are so-called backward or depressed regions in Russia. The consequences of the current situation are expressed in the increasing criminalization of society and economic life. The paper discusses the issues of legal assessment of evasion from payment of taxes and fees provided for by Russian legislation, provides examples from judicial practice in cases of this category. Particular attention is paid to the share of the shadow market in the national economy of the Russian Federation and other countries

**Key words:** national economy, taxation, taxes and fees, tax evasion, criminalization of the economy, shadow economy.

На сегодняшний день одной из основных угроз национальной безопасности и дестабилизации национальной экономики Российской Федерации является теневая экономика. В науке теневую экономику определяют как незаконное предпринимательство, совершаемое в целях сокрытия реального

дохода и расходов от государства и общества, и, соответственно, уклонения от уплаты налогов [1; 2].

Основным криминогенным фактором, обуславливающим существование теневой экономики, служит возлагаемая на субъектов хозяйствующей (в т. ч. предпринимательской) деятельности налоговая нагрузка на фоне роста цен и падения уровня доходов. Это, в свою очередь, приводит недобросовестных налогоплательщиков к поиску путей снижения налоговой нагрузки, в т. ч. и незаконными способами. Отметим, что в данном случае речь идет не о «черной» теневой экономике, предполагающей совершение экономических преступлений, а о «серой» [3]. С учетом того, что совершаемые налоговые поступления образуют доходную часть бюджета Российской Федерации, увеличение числа совершаемых налоговых преступлений, в т. ч. и неучтенных (латентная преступность) [4], является одной из основных угроз национальной безопасности России.

Проанализируем несколько практических примеров. Так, по результатам анализа приговоров по делам об уклонении от уплаты налогов способами совершения преступления является предоставление в налоговый орган недостоверных данных о доходах, расходах, налоговых вычетах (например, предоставление налоговых деклараций с указанием отсутствия или заниженного размера дохода за определенный налоговый период, что противоречит выпискам по расчетным счетам) и т. п.

Отметим, что организация может реализовывать свой преступный умысел по уклонению от уплаты налогов посредством подставных лиц. Наглядно это прослеживается в механизме совершения незаконного участия в предпринимательской деятельности (ст. 289 Уголовного кодекса Российской Федерации (далее по тексту — УК РФ)), когда в качестве доверенного лица выступает родственник преступника [5; 6]. Проблема пресечения совершения налоговых преступлений заключается как в сложности квалификации действий, так и в выявлении данных преступлений.

Отметим, что в 2016 г. Российская Федерация вошла в пятерку

крупнейших теневых экономик (4-е место) из 28 стран. Так, объем теневой экономики за 2016 г. составил 33,6 трлн руб., или 39% от ВВП. В России показатели теневой экономики — одни из высоких в мире и превышают средний показатель других стран в среднем на 84% (см. рис. 1) [7].

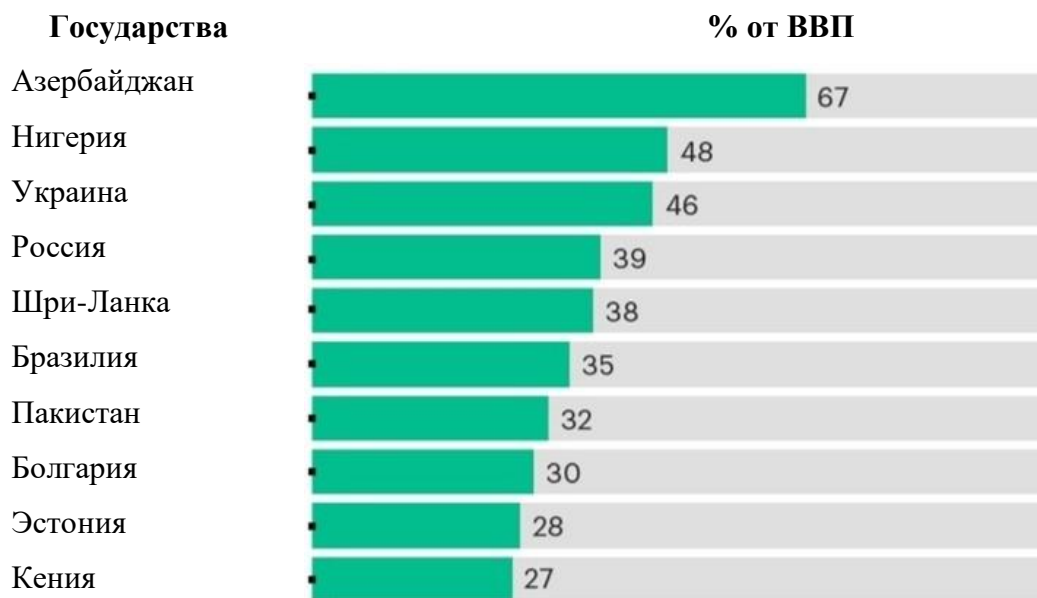


Рисунок 1 — Страны с крупнейшей теневой экономикой [7]

Наименьшие показатели объема теневого сектора за 2016 г. отмечаются в Китайской Народной Республике (10,2% от ВВП), Государстве Япония (10% от ВВП) и США (7,8% от ВВП) [7].

Каковы же потери экономики в результате наличия теневого сектора? Произведем расчеты. Так, ВВП России по итогам 2020 г. составил 106 606,6 млрд руб., показатель объема теневой экономики 20%, итого — 20 трлн руб. Налоговое бремя в Российской Федерации на 2020 г. составляло 19,4% (в 2020 г. налоговые доходы составили 18,723 млрд руб., или 19,4% от ВВП). Каков объем налоговых потерь государственного бюджета (другими словами, налоговых рисков) в результате такой доли теневого сектора экономики? Рассчитаем: 20 трлн руб. × 19,4% = 3,88 трлн руб. Какие статьи расходов равны потерям государства? Рассмотрим табл. 1 [8].

**Структура расходов бюджета России 2020 г. [8]**

Наименование расходной статьи	Трлн руб.
Социальная политика	4,999
Национальная оборона (открытая часть)	1,068

Национальная экономика	2,551
Национальная безопасность (открытая часть)	1,455
Правоохранительная деятельность (с учетом закрытой части)	5,846
Государственный аппарат	1,455
Обслуживание государственного долга	0,896
Субсидии субъектам РФ	1,008
Образование	0,886
Здравоохранение	0,990
Культура, кино	0,138
Охрана окружающей среды	0,348
Средства массовой информации	0,091
Физкультура и спорт	0,069
ЖКХ	0,248

*Таблица 1*

Из табл. 1 видим, что расходы на социальную политику, национальную оборону и национальную экономику составляют такой же объем, как и последствия теневой экономики для доходной части государственного бюджета Российской Федерации.

Одной из основных причин теневой экономики следует выделить научно-технические, государственные, социальные, а также социально-демографические факторы. Отметим, что снижения мировой теневой экономики возможно достичь посредством усиления контроля над коррупцией, а также увеличения ВВП на душу населения [9].

Рассмотрим в табл. 2 результаты налогового контроля в Российской Федерации за последние годы [8].

**Результаты и эффективность налогового контроля в РФ [8]**

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2020 г. к	
				2018 г.	2019 г.
<b>Камеральные проверки</b>					
1. Кол-во проверок, ед.	67889990	62843660	61490686	90,6	97,8
2. Кол-во результативных проверок, ед.	3529832	2447878	2383741	67,5	97,4
3. Начислено всего, тыс. руб.	55132481	37804520	52481228	95,2	138,8
4. Эффективность, тыс. руб. на 1 проверку	0,81	0,60	0,85	104,9	141,7
<b>Выездные проверки</b>					
1. Кол-во проверок, ед.	14167	9356	6144	43,4	65,7
2. Кол-во результативных проверок, ед.	13847	8984	5870	42,4	65,3
3. Начислено всего, тыс. руб.	314722749	299170814	195129011	62,0	65,2
4. Эффективность, тыс. руб. на 1 проверку	22215,2	31976,4	31759,3	143,0	99,3

*Таблица 2*

Так, из табл. 2 можно заключить, что налоговыми проверками ежегодно выявляются нарушения налогового законодательства на сумму от 337 до 370 млрд руб., что составляет до 2% от налоговых доходов бюджетной системы Российской Федерации (в 2020 г. налоговые доходы составили 20738 млрд руб.).

К основным факторам роста теневой экономики, на наш взгляд, относятся:

- 1) государственное вмешательство во внутринациональную экономику, которое сопровождается ростом коррупции, а также высокими налоговыми ставками;
- 2) экономический и структурный кризис;
- 3) высокий уровень безработицы;

4) увеличение конкуренции за счет выхода предоставляемых товаров и услуг на международный уровень и увеличение конкуренции, при которой многие субъекты малого и среднего предпринимательства без соответствующей государственной поддержки не могут конкурировать наравне с иностранными организациями.

На рис. 2 отражена структура расходов бюджетной системы Российской Федерации в 2020 г. [8].

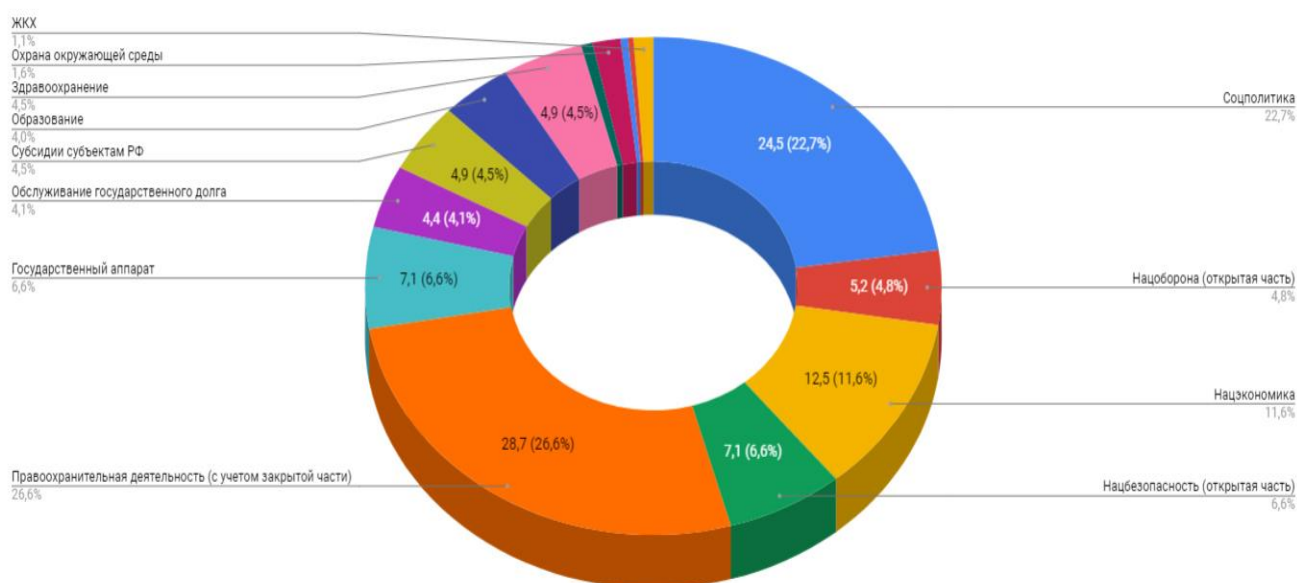


Рисунок 2 — Структура расходов бюджета Российской Федерации в 2020 г. [7]

На наш взгляд, для разрешения обозначенных в настоящем исследовании проблем необходимо:

1. Осуществлять противодействие и профилактику коррупции на всех уровнях государственной власти и во всех секторах экономики.
2. Переработать существующую систему налогообложения, сделав ее наиболее гибкой в интересах субъектов малого и среднего предпринимательства, в т. ч. посредством введения прогрессивной системы налогообложения.

3. Обеспечить население рабочими местами и достойным уровнем дохода посредством роста производства в государстве и создания новых предприятий.
4. Предоставить активную государственную поддержку субъектам малого предпринимательства.
5. Обеспечить рост эффективности государственного контроля и ужесточение ответственности за налоговые правонарушения и преступления.

### Список литературы

1. Павловна С. Е., Ильизаревич Г. Р. Финансовая безопасность как форма экономической безопасности в современной России // В сборнике: Актуальные вопросы устойчивого развития России в исследованиях студентов: управленческий, правовой и социально-экономический аспекты. Материалы научной-практической конференции. 2018. С. 149–150.

2. Дашин А. В., Усенко А. С. Способы подготовки, совершения и сокрытия незаконного участия в предпринимательской деятельности // Вестник Самарского юридического института. 2020. № 5 (41). С. 35–40.

3. Полинская М. В. Особенности исчисления и уплаты специальных налоговых режимов субъектами малого бизнеса в Краснодарском крае // Актуальные вопросы современной экономики. 2018. № 5. С. 342–347.

4. Усенко А. С., Хлус А. М. Криминалистическая характеристика и материальная структура в методике расследования незаконного участия в предпринимательской деятельности // Юстиция Беларуси. 2021. № 2 (227). С. 43–48.

5. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 07.04.2020) // Собрание законодательства РФ. 17.06.1996. №25. Ст. 2954.

6. Усенко А. С. Использование специальных знаний на первоначальном и последующем этапах расследования незаконного участия в предпринимательской деятельности // Юридический вестник Кубанского государственного университета. 2020. № 3. С. 77–83.

7. Россия вошла в пятерку стран с крупнейшей теневой экономикой // РБК. URL: <https://www.rbc.ru/economics/30/06/2017/595649079a79470e968e7bff> (дата обращения: 18.07.2021).

8. Бюджет России на 2020 год в цифрах // Информационный портал Финкан.ру. URL: [http://fincan.ru/articles/112\\_byudzh-et-rossii-na-2020-god-v-](http://fincan.ru/articles/112_byudzh-et-rossii-na-2020-god-v-)



cifrah/ (дата обращения: 18.07.2021).

9. Усенко А. С., Усенко С. В. Международно-правовые аспекты борьбы с коррупцией // В сборнике: Актуальные проблемы теории и практики оперативно-разыскной деятельности. Материалы IV Всероссийской научно-практической конференции. Краснодарский университет МВД России. 2016. С. 97–103.

### References

1. Pavlovna S. E., Ilizarevich G. R. Financial security as a form of economic security in modern Russia // In the collection: Topical issues of sustainable development of Russia in student research: managerial, legal and socio-economic aspects. Materials of the scientific-practical conference. 2018. Pp. 149–150.
2. Dashin A. V., Usenko A. S. Methods for preparing, committing and concealing illegal participation in entrepreneurial activity // Bulletin of the Samara Law Institute. 2020. No. 5 (41). Pp. 35–40.
3. Polinskaya M. V. Features of the calculation and payment of special tax regimes by small business entities in the Krasnodar Territory // Actual problems of modern economics. 2018. No. 5. Pp. 342–347.
4. Usenko A. S., Khlus A. M. Forensic characteristics and material structure in the method of investigation of illegal participation in entrepreneurial activity // Justice of Belarus. 2021. No. 2 (227). Pp. 43–48.
5. The Criminal Code of the Russian Federation dated 06/13/1996 No. 63-FZ (as amended on 07.04.2020) // Collection of the Legislation of the Russian Federation. June 17, 1996. No. 25. Art. 2954.
6. Usenko A. S. The use of special knowledge at the initial and subsequent stages of the investigation of illegal participation in entrepreneurial activity // Legal Bulletin of the Kuban State University. 2020. No. 3. Pp. 77–83.
7. Russia entered the top five countries with the largest shadow economy // RBC. URL: <https://www.rbc.ru/economics/30/06/2017/595649079a79470e968e7bff> (access date: July 18, 2021).
8. The budget of Russia for 2020 in figures // Information portal Finkan.ru. URL: [http://fincan.ru/articles/112\\_byudzheth-rossii-na-2020-god-v-cifrah/](http://fincan.ru/articles/112_byudzheth-rossii-na-2020-god-v-cifrah/) (access date: July 18, 2021).
9. Usenko A. S., Usenko S. V. International legal aspects of the fight against corruption // In the collection: Actual problems of the theory and practice of operational-search activity. Materials of the IV All-Russian Scientific and Practical Conference. Krasnodar University of the Ministry of Internal Affairs of Russia. 2016. Pp. 97–103.