

Налоговый лабиринт – уклонение от налогов строит параллельную экономику

Исполнитель: Кумисбаев Ш.А.

ВВЕДЕНИЕ

Налоговые поступления являются основным источником пополнения доходной части бюджета. Однако на их величину влияет достаточно большое количество факторов, что создает трудности в прогнозировании уровня налоговых доходов и обеспечении стабильности бюджета. В качестве одного из таких факторов выступает теневая экономика, основное последствие которой заключается в возникновении налоговых потерь бюджета.

Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации, как и другие налоговые преступления, представляет повышенную опасность для общества, провоцируя социальную напряженность и политическую нестабильность в нем, затрагивает национальные интересы Республики Казахстан.

В данной записке рассмотрены причины возникновения этой проблемы, её последствия и возможные пути решения.

СОДЕРЖАТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ:

Глобализация экономики и международных экономических отношений создала новые пути и схемы уклонения от уплаты налогов, что требует консолидации мер Республики Казахстан по борьбе с таким явлением.

Таким образом, учитывая сохраняющиеся риски ухудшения общеэкономической конъюнктуры, усугубления геополитической напряженности и неблагоприятных событий на мировых финансовых рынках, особое внимание органов власти должно быть сосредоточено на поиске способов увеличения доходов региональной бюджетной системы, в том числе за счет снижения уровня теневой экономики.

Уклонение от уплаты налогов — незаконное умышленное избежание уплаты налогов физическими или юридическими лицами.

Все многообразие способов противоправного уклонения от уплаты налогов, выявленных в процессе исследования, можно классифицировать следующим образом:

- полное или частичное не отражение финансово-хозяйственной деятельности предприятия в документах бухгалтерского учета: осуществление сделок без документального оформления, не оприходование товарно-материальных ценностей, не оприходование денежной выручки в кассу;

- искажение экономических показателей, позволяющих уменьшить размер налогооблагаемой базы: отнесение на издержки производства расходов, не предусмотренных законодательством;

- отнесение на издержки производства расходов в размерах, превышающих установленные законодательством; завышение стоимости приобретенного сырья, топлива, услуг, издержки производства и обращения; незаконное использование налоговых льгот и пониженных налоговых ставок при исчислении налогов;

- искажение объекта налогообложения: занижение стоимости и объема реализованной продукции; подмена объектов налогообложения;

- нарушение порядка учета цифровых показателей, как правило, путем отражения результатов финансово-хозяйственной деятельности на ненадлежащих счетах бухгалтерского учета;

- выведение финансово-хозяйственной деятельности из-под контроля налоговых органов; не поставка на учет в налоговых органах, открытие дополнительных счетов в банках без уведомления налоговых органов.

Все способы уклонения от уплаты налогов характеризуются следующими обязательными признаками, во-первых, активными действиями налогоплательщиков, во-вторых, эти действия прямо направлены на снижение налоговых отчислений. В этой связи необходимо отметить, что сами по себе неумышленные, неосторожные действия (например, по причине небрежности, неопытности или счетной ошибки соответствующих работников), повлекшие за собой снижение налоговых выплат, не могут рассматриваться в качестве способов уклонения от налогов.

В настоящее время мировое сообщество пытается разработать единый комплекс мер по противодействию таким преступлениям. Однако разнообразие способов и методов требует постоянного обновления инструментов предупреждения и профилактики, вплоть до создания специализированных судов, как например в США – работа налоговых судов. Однако, это единственный опыт в мире.

Каждая страна вырабатывает свои меры профилактики и воздействия, Так, например, Финляндии, где средства массовой информации ежегодно публикуют сведения о доходах и расходах за прошедший налоговый период всех без исключения жителей определенной коммуны. На основании подобной публичной отчетности жители могут осуществлять общественный контроль доходов друг друга и информировать налоговую службу о допущенных правонарушениях своих соседей, если расходы последних много выше зафиксированного размера дохода.

Другие увеличивают сроки лишения свободы и штрафы, однако, прибыль от уклонения налога, зачастую выше, чем такие штрафы.

Казахстан в 2018 году подписал «Многосторонняя конвенция по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения» и только в феврале 2020 года ратифицировал его. Казахстан является членом Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) и G20 – Плана мер по внедрению глобальных налоговых правил.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ:

Профилактика и предупреждение уклонения от уплаты налогов должна основываться на большом комплексе мер, в котором важное место должны занимать аудиторские проверки и проверки со стороны налоговых органов РК.

Уклонение от уплаты налогов является серьезной проблемой для экономик многих стран, включая Казахстан. Этот процесс приводит не только к значительным потерям в государственном бюджете, но и нарушает принципы налоговой справедливости. Стратегии уклонения включают как использование легальных лазеек, так и более сложные схемы, такие как фиктивные сделки или сокрытие доходов.

Для эффективной борьбы с уклонением от уплаты налогов необходимо применять комплексный подход. Это включает в себя усиление налогового контроля, улучшение прозрачности финансовых операций, использование современных технологий для мониторинга и выявления нарушений, а также внедрение более строгих санкций за уклонение от уплаты налогов.

Важным шагом является также улучшение налоговой культуры, повышение осведомленности среди бизнеса и граждан о негативных последствиях уклонения от уплаты налогов для экономики в целом. В конечном итоге, борьба с уклонением от налогов требует скоординированных усилий на уровне законодательства, правоохранительных органов и общественных организаций.

Таким образом, осуществление названных рекомендаций по совершенствованию налогового администрирования и налогового контроля позволит, во-первых, более полно отслеживать процессы контроля уклонений от уплаты налогов, во-вторых, существенно повысить объективность оценки контроля, эффективность и результативность работы налоговых органов, а также создать базу для эффективного функционирования налоговой системы в целом.