Власкина К.Ю.,
магистрант,
2 курс, факультет «Юриспруденция»
Институт права Уфимский Университет Науки и Технологий
Россия, г. Уфа

К ВОПРОСУ О НЕКОТОРЫХ ДЕТЕРМИНАНТАХ УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ В ОТЕЧЕСТВЕННОЙ ЮРИДИЧЕСКОЙ ПРАКТИКЕ

Аннотация: *В статье исследуется комплекс детерминант, обуславливающих уклонение от уплаты налогов в отечественной практике. Автор рассматривает данное явление через призму эволюционной модели, аналогичной «жизненному циклу», выделяя стадии разработки схем, противодействия со стороны государства, активного применения контрмер и динамического равновесия. Подробно анализируется структура причин налоговой деликтности, включающая морально-этические, экономические, правовые, организационные и технологические факторы. Особое внимание уделяется роли несовершенства и нестабильности налогового законодательства, а также влиянию общественного сознания и корпоративных интересов на принятие решений о неправомерном налоговом поведении. Делается вывод о необходимости комплексного подхода к противодействию уклонению от налогов, учитывающего все многообразие выявленных детерминант.*

Ключевые слова: *уклонение от уплаты налогов, детерминанты налоговых правонарушений, налоговое законодательство, фискальный контроль, налоговая культура, экономические преступления, налоговые риски.*

Abstract: *The article examines a complex of determinants that cause tax evasion in domestic practice. The author views this phenomenon through the lens of an evolutionary model similar to a "life cycle," highlighting the stages of developing schemes, government counteraction, active use of countermeasures, and dynamic equilibrium. The article provides a detailed analysis of the structure of tax delinquency, which includes moral, ethical, economic, legal, organizational, and technological factors. Special attention is paid to the role of imperfections and instability in tax legislation, as well as the influence of public consciousness and corporate interests on the decision-making process regarding illegal tax behavior. The article concludes that a comprehensive approach to combating tax evasion is necessary, taking into account the diversity of identified determinants.*

Keywords: *tax evasion, determinants of tax offenses, tax legislation, fiscal.*

Эффективное противодействие практике уклонения от исполнения налоговых обязательств требует глубокого и всестороннего анализа детерминант, побуждающих налогоплательщиков к совершению соответствующих правонарушений. Важно отметить, что динамика уклонения от уплаты налогов демонстрирует определенную эволюционную последовательность, обладающую чертами сходства с классической моделью «жизненного цикла» продукта или технологии. На начальной фазе данного процесса происходит разработка отдельными налогоплательщиками или их консультантами новых, не выявленных контролирующими органами схем и методик минимизации налоговых платежей, зачастую находящихся на грани правомерности или откровенно противоправных. Эти методики, будучи апробированными и доказавшими свою эффективность (с точки зрения нарушителя), неизбежно начинают тиражироваться и распространяться в предпринимательской среде.

Достижение определенного уровня распространенности и известности подобных схем знаменует наступление следующей стадии. На этом этапе

налоговые органы, фиксируя новые тенденции в неправомерном налоговом поведении, инициируют разработку и внедрение адекватных контрмер, включая совершенствование законодательства, корректировку контрольных процедур и развитие аналитических инструментов для выявления подобных нарушений. Третья стадия характеризуется активным применением государством разработанных мер противодействия. Реализация этих мер, предполагающая как превентивные, так и карательные действия фискальных органов, направлена на пресечение выявленных схем и создание сдерживающих факторов, что в потенциале приводит к ощутимому снижению как частоты совершения данных правонарушений, так и объема причиняемого ими фискального ущерба. Наконец, эволюция конфликта интересов приводит к четвертой стадии – установлению определенного динамического равновесия между сторонами. На этом этапе уровень уклонения стабилизируется на минимально достижимом в текущих правовых, экономических и технологических условиях уровне, отражающем постоянное, но ограниченное по масштабам противоборство изощренности нарушителей и эффективности государственного контроля.

Причины, детерминирующие выбор налогоплательщика в пользу уклонения от налогов, носят исключительно комплексный и многогранный характер. Их структура включает в себя переплетение морально-этических, сугубо экономических, правовых, организационно-управленческих и технологических аспектов. К моральным факторам следует отнести общее отношение субъекта к государству и его фискальной политике, уровень сформированности налоговой культуры и правосознания, а также доминирование индивидуалистической, корыстной мотивации над общественными интересами и принципом добросовестности. Экономические детерминанты, в свою очередь, охватывают широкий спектр стимулов, таких как воспринимаемая налогоплательщиком чрезмерная финансовая нагрузка, создающая ощущение несправедливости и снижающая привлекательность

легальной экономической деятельности, или наличие объективных экономических выгод от сокрытия доходов (прибыли) и активов, перевешивающих в расчетах нарушителя потенциальные риски санкций.

В структуре детерминант налоговой деликтности правовые факторы занимают существенное место, проявляясь, прежде всего, в наличии пробелов и противоречий в нормативном регулировании налоговых отношений, а также в недостатках правоприменительной практики, выражающейся в слабой или непоследовательной реализации предписаний законодательства [1]. Организационные причины уклонения от уплаты налогов коренятся в недостаточной эффективности функционирования налоговой администрации, включая вопросы кадрового обеспечения, управления ресурсами и координации действий. Технические же аспекты проблемы преимущественно связаны с несовершенством или недостаточным охватом существующих механизмов фискального мониторинга и контроля за ключевыми налоговыми процессами, что создает возможности для манипуляций и сокрытия объектов налогообложения.

Важно отметить, что значительная доля налоговых правонарушений совершается не из сугубо личных корыстных побуждений, а в контексте корпоративной или групповой заинтересованности. Средства, незаконно выведенные из-под налогообложения, зачастую реинвестируются руководством предприятий в цели, формально связанные с поддержанием их хозяйственной деятельности: финансирование развития производства, погашение кредиторской задолженности или обеспечение своевременных выплат заработной платы персоналу. Подобные действия, хотя и противоправны по своей сути, мотивированы стремлением улучшить текущее финансовое состояние предприятия и обеспечить его долгосрочную прибыльность и устойчивость. Данный феномен нередко интерпретируется как специфическая форма «выживательной» политики, направленной на сохранение бизнеса и рабочих мест, особенно в условиях экономических

кризисов, угрозы массовых увольнений или хронических задолженностей по оплате труда.

Отношение социума к преступлениям и правонарушениям в налоговой сфере представляет собой отдельный и весьма значимый фактор, влияющий на уровень налоговой дисциплины. В общественном сознании зачастую наблюдается не просто пассивное безразличие, но и элементы толерантности или даже скрытого одобрения практик уклонения от налогов, особенно если они воспринимаются как ответ на несправедливость фискальной системы или неэффективность государства. Эмпирическим подтверждением этой тенденции служат данные исследования налоговой культуры граждан России, проведенного Фондом «Центр стратегических разработок» (ЦСР), которые фиксируют рост доли респондентов, допускающих возможность неуплаты налогов в периоды экономических кризисов как оправданную меру [2]. При всей многогранности причинно-следственных связей, экономические детерминанты уклонения от налогообложения, как правило, выступают в качестве доминирующих. На индивидуальное решение налогоплательщика о вступлении на путь неправомерного поведения оказывают решающее влияние его текущее экономическое положение (финансовая устойчивость, наличие долгов, потребность в оборотных средствах) и уровень установленных налоговых ставок, формирующих воспринимаемую тяжесть фискального бремени [3].

В процессе стратегического планирования своей деятельности предприниматели неизбежно проводят неформальную оценку налоговых рисков. Эта оценка базируется на рациональном (хотя и противоправном) расчете, в основе которого лежит соотношение потенциальной выгоды от неуплаты налога (или его минимизации) и возможных издержек, связанных с применением санкций в случае обнаружения нарушения. В ситуациях, когда предполагаемые негативные последствия уклонения воспринимаются как незначительные (например, из-за низких штрафов или возможности их

оспаривания), а вероятность выявления нарушения налоговыми органами оценивается как невысокая (вследствие недостатков контроля или сложности схемы), у значительного числа предпринимателей возникает соблазн и мотивация к уходу от налоговых обязательств [4]. Достигается это, как правило, путем целенаправленного использования выявленных слабостей и внутренних противоречий в действующем налоговом законодательстве, а также недостатков в применяемых технологиях и процедурах взимания налогов (налоговой технике).

В системе правовых детерминант, способствующих уклонению от налогообложения, особую значимость приобретает фактор несовершенства и хронической нестабильности налогового законодательства. Высокая степень сложности нормативно-правовой базы, регламентирующей налоговые отношения и включающей обширный массив федеральных законов, подзаконных актов (указов, постановлений Правительства) и ведомственных инструкций, неизбежно порождает проблемы внутренней согласованности, коллизии с иными отраслями законодательства, а также создает предпосылки для неоднозначного (двусмысленного) толкования отдельных правовых норм налогоплательщиками и контролирующими органами. Перманентный характер изменений и дополнений, вносимых в действующее налоговое законодательство, усугубляет правовую неопределенность, затрудняя долгосрочное планирование и создавая стимулы для отдельных субъектов хозяйствования к искусственному занижению объема фискальных обязательств в условиях неясности правовых перспектив [5].

К числу критически важных правовых причин относится также несовершенство конкретных налоговых механизмов, определяющих процедуры исчисления и исполнения обязанности по уплате того или иного налога. Наиболее уязвимым в этом отношении традиционно выступает механизм исчисления и уплаты налога на прибыль организаций. Именно в данной сфере отмечается преобладание правонарушений и преступлений,

связанных со злоупотреблением предусмотренными законодательством исключениями, изъятиями и налоговыми льготами, а также с манипуляциями, обусловленными объективной сложностью корректного применения норм о формировании налоговой базы и расходов. Наглядной иллюстрацией подобных практик служат схемы, при которых предприятия искусственно структурируют свои хозяйственные связи (например, создавая сложные цепочки арендных отношений в отношении производственных мощностей между взаимозависимыми лицами) с единственной или основной целью – минимизировать отчисления по налогу на прибыль в бюджетную систему.

В отличие от налога на прибыль, имущественные налоги (налог на имущество организаций, налог на имущество физических лиц, земельный налог) демонстрируют существенно более низкий уровень криминализации. Основным сдерживающим фактором здесь выступает объективная ограниченность возможностей для сокрытия самого объекта налогообложения – недвижимого имущества и земельных участков, учет которых ведется в установленных государственных реестрах (ЕГРН), что существенно затрудняет его вывод из-под фискального контроля.

Организационные причины, детерминирующие уклонение от налогов, во многом коренятся в недостатках системы межведомственного взаимодействия и координации. Речь идет о неэффективности сотрудничества и обмена оперативной информацией между собственно налоговыми органами (ФНС России), органами финансового мониторинга и иными контролирующими структурами (например, Росфинмониторинг), а также правоохранительными органами (МВД, СК России). Дополнительную проблему создает несогласованность процессуальных действий и решений между органами, осуществляющими предварительное следствие по налоговым преступлениям, и арбитражными судами, рассматривающими споры, вытекающие из налоговых правоотношений [6].

Что касается технических причин уклонения, то их спектр преимущественно связан с недостаточной эффективностью и/или несовершенством применяемых форм и методов налогового контроля. К этой категории относятся как ограниченные возможности существующих методик выявления сложных схем оптимизации, так и проблемы, возникающие на стадии применения мер принуждения. Последние включают в себя практику необоснованного или избыточного наложения финансовых санкций (штрафов, пеней), случаи незаконного привлечения налогоплательщиков к административной ответственности за нарушения налогового законодательства, а также нарушения установленной процедуры (порядка) административного производства со стороны контролирующих органов, подрывающие доверие к фискальной системе и провоцирующие сопротивление законным требованиям [7].

Проведенный анализ позволяет заключить, что феномен уклонения от уплаты налогов представляет собой сложное, многогранное явление, детерминированное широким спектром взаимосвязанных факторов. Доминирующую роль играют экономические стимулы, однако их реализация напрямую зависит от правовых условий, в частности, от несовершенства и нестабильности налогового законодательства, создающих почву для злоупотреблений. Немаловажное значение имеют организационные недостатки контрольно-надзорной деятельности и уровень налоговой культуры в обществе, который зачастую демонстрирует толерантность к неправомерным практикам. Эффективное противодействие требует не только ужесточения санкций и совершенствования технических средств контроля, но и системной работы по повышению правовой определенности, укреплению межведомственного взаимодействия и формированию в общественном сознании неприятия налоговых нарушений как социально опасного поведения.

Список использованной литературы:

1. Басов И.В. Налоговый контроль как инструмент борьбы с уклонением от уплаты налогов и составляющая экономической безопасности государства // Вестник науки. 2021. № 6-1 (39). С. 116.

2. Налоги глазами россиян: исследование налоговой культуры российских граждан и их отношения к налоговой системе // Официальный интернет-портал Фонда «Центр стратегических разработок [Электронный ресурс]. URL: https://www.csr.ru/upload/iblock/029/029a94c47e0e9a7c374683d0169beaad.pdf (дата обращения: 15.10.2025).

3. Цаллагова Л.М., Агузарова М.Т. Рыночные и нерыночные адаптационно-поведенческие формы предпринимательских структур // Социально-экономические науки и гуманитарные исследования. 2015. № 5. С. 69.

4. Богодельникова Л.А. Падение авторитета государства как причина формирования терпимости российского общества к уклонению от уплаты налогов // Baikal Research Journal. 2013. № 5. С. 17.

5. Каржаубаев С.С. Причины и условия совершения налоговых уголовных правонарушений // Вестник Института законодательства и правовой информации Республики Казахстан. 2020. № 3 (61). С. 81.

6. Погорлецкий А.И. Уклонение от уплаты налогов в современном мире: институциональные аспекты // Финансовый журнал. 2025. № 3. С. 52.

7. Бобринев Р.В. Обстоятельства, способствующие совершению налоговых правонарушений и преступлений // СибСкрипт. 2015. № 2-5 (62). С. 76.