

**Абакарова Рабият Шамсудиновна**

преподаватель кафедры налогов и налогообложения  
Дагестанского государственного института  
народного хозяйства

## **ЗАКОННЫЕ ДЕЙСТВИЯ В СФЕРЕ УПРАВЛЕНИЯ НАЛОГАМИ**

---

### **Аннотация:**

*Налоги являются существенным фактором, влияющим на окончательный уровень денежных средств, которыми могут распоряжаться хозяйствующие субъекты. В статье рассмотрены следующие вопросы: оптимизация налогов, избегание и уклонение от уплаты налогов, а также последствия, к которым они приводят. Такое внимание к данному явлению обусловлено тем, что оно наносит огромный урон бюджетной системе государства, тем самым дестабилизируя экономику страны в целом.*

### **Ключевые слова:**

*оптимизация налогообложения, уклонение от уплаты налогов, избегание налогов, налоговое мошенничество, налоговое бремя.*

---

**Abakarova Rabiya Shamsudinovna**

Lecturer, Taxes and Taxation Department,  
Dagestan State Institute of  
National Economy

## **LEGAL ACTIONS IN THE FIELD OF TAX ADMINISTRATION**

---

### **Summary:**

*The taxes are a significant factor affecting the final level of funds which can be administered by economic entities. The article discusses the following questions: optimization of taxes, tax avoidance and tax evasion and the consequences to which they lead. The attention to this phenomenon is determined by the fact that it causes great damage to the state budget, thereby destabilizing the economy as a whole.*

### **Keywords:**

*tax optimization, tax evasion, tax avoidance, tax fraud, tax burden.*

---

Динамика изменений в рыночной экономике, а также широкая конкуренция приводят к тому, что необходимостью становится эффективное и продуманное управление предприятием. Для того чтобы это произошло, менеджеры должны принимать быстрые и взвешенные решения, касающиеся различных сфер деятельности, включая решения по оптимизации налогов. Чем выше налоговое бремя, тем большую часть доходов приходится отдавать государству. Правление компаний принимает решения, основанные на финансовых результатах, которые ясно показывают, что величина налогов оказывает большое влияние на прибыль, получаемую компанией, а также на возможности использования финансовых ресурсов для развития фирмы и персонала. Таким образом, возникает все большая потребность в минимизации налогового бремени, и все больше растет интерес к управлению налогами. Следствием действий, направленных на поиск возможностей экономии за счет снижения налогового бремени, явилось появление понятия «налоговая оптимизация» [1].

Уменьшение размера налоговых выплат – это те или иные целенаправленные действия налогоплательщика, которые позволяют последнему избежать или в определенной степени уменьшить его обязательные выплаты в бюджет. Иными словами, при уменьшении размера налоговых выплат налогоплательщик действует целенаправленно, предпринимает определенные действия, используя те или иные методы, результатом которых будет экономия денежных средств. Выделяют два способа уменьшения размера налоговых выплат: налоговую оптимизацию и уклонение от уплаты налогов.

Вместе с этим отсутствие в российском налоговом законодательстве норм, позволяющих разграничить налоговую оптимизацию и уклонение от уплаты налогов, зачастую приводит к необоснованному применению санкций к добросовестным налогоплательщикам, а также не позволяет привлечь к ответственности недобросовестных налогоплательщиков.

Важное значение для правильного понимания сущности налоговой оптимизации имеет правовая позиция Конституционного суда РФ, согласно которой под налоговой оптимизацией следует понимать действия налогоплательщика, «...которые хотя и имеют своим следствием неуплату налога или уменьшение его суммы, заключаются в использовании предусмотренных государством прав, связанных с освобождением на законном основании от уплаты налога или с выбором наиболее выгодных форм предпринимательской деятельности и, соответственно, оптимального вида платежа». Налоговая оптимизация представляет собой снижение налогов с использованием разрешенных и незапрещенных законодательством методов и не предполагает нарушения налогового законодательства.

В свою очередь под уклонением от уплаты налогов большинство российских ученых в самом общем виде понимают уменьшение размера налоговых выплат с использованием противо-

правных, незаконных методов. На наш взгляд, причиной этого является правовая позиция Высшего арбитражного суда РФ, согласно Пленуму которого от 12 октября 2006 г. № 53 под уклонением от уплаты налогов следует понимать нелегальный путь изменения налогоплательщиком своих налоговых обязанностей по налоговым платежам, основанный на сознательном, уголовно наказуемом использовании методов сокрытия доходов и имущества от налоговых органов, создания фиктивных расходов, а также намеренного (умышленного) искажения бухгалтерской и налоговой отчетности [2].

Следует признать, что использование незапрещенных законодательством методов снижения размера налоговых платежей не всегда будет являться законным. Для признания действий налогоплательщика законными налоговая оптимизация помимо цели получения налоговой выгоды должна преследовать цели делового характера, например намерение получить экономический эффект в результате реальной экономической деятельности. Если будет установлено, что главной целью, преследуемой налогоплательщиком, являлось получение дохода исключительно или преимущественно за счет налоговой выгоды в отсутствие намерения осуществлять реальную экономическую деятельность, в признании обоснованности ее получения может быть отказано, что повлечет признание действий налогоплательщика противоречащими законодательству [3].

Основным критерием оптимизации налогов является стремление к возможности расходовать средства на различные цели в области развития для повышения эффективности работы компании.

В практике хозяйственной деятельности можно наблюдать поведение, вызывающее налоговое сопротивление, которое может принимать две основные формы:

- избегание налогообложения – действие в рамках действующего законодательства, которое состоит в применении методов и мер по сокращению или ограничению налогового бремени;
- уклонение от уплаты налогов – принятие мер, которые находятся в конфликте с действующим законодательством и направлены на минимизацию налогового бремени. Уклонение от уплаты налогов влечет за собой определенные правовые санкции, поскольку является нелегальным действием. Неуплата гражданами и предприятиями налогов и сборов существенно нарушает устойчивость бюджетной политики, ограничивает возможность финансирования социальных программ. По причине уклонения от уплаты налогов происходит сращивание экономических структур с криминалом, возрастает преступность. Значительная часть скрытых от налогообложения средств находит свое место в криминальном, «черном» и «сером» секторах экономики.

Уклонение от уплаты налогов (*tax evasion*) противоречит действующему налоговому законодательству и, следовательно, трактуется как преступление. Избегание налогообложения (*tax avoidance*) является многогранным понятием, которое существует в различных системах налогового права в различных странах, но часто даже в одной налоговой юрисдикции нет общепринятого определения этого термина.

При проведении оптимизации налогообложения граница между законными действиями и налоговыми правонарушениями является весьма тонкой. Различить эти действия весьма сложно, ведь некоторые схемы являются весьма легитимными, другие – нет.

Основное отличие между уклонением от уплаты налогов и оптимизацией налогообложения является противоправность первого явления и правомерность второго. Для России вопрос определения легитимности налоговой оптимизации имеет большое значение, так как правительство поставило задачу вступить в ОЭСР, и для этого необходимо будет соответствовать всем заявленным параметрам.

Отметим, что в РФ нет понятия «агрессивное налоговое планирование», по российским законам это уход от налогообложения или мошенничество [4].

Проводимая российскими налоговыми органами работа по разграничению таких понятий, как уклонение от уплаты налогов и оптимизация налогов, не способна устранить всех проблем. Неуплата возможна из-за несовершенства законодательства на стыке юрисдикций, когда возможно вывести капитал из одной страны в другую, не заплатив налоги ни в одном из государств. Сегодня 28 стран объединились для решения таких задач в ОЭСР.

Мы считаем, что чем больше таких площадок для обсуждения будет сформировано, тем быстрее пойдет работа по устранению законодательных «лазеек», которые позволяют компаниям уйти от налогообложения, используя нелегитимные способы оптимизации или агрессивное налоговое планирование, а по сути – уклоняясь от уплаты налогов [5].

Уклонение от уплаты налогов является серьезной проблемой для любого государства, его последствия отражаются на социальной и экономической ситуации в стране. На макроуровне данное явление приводит к недостаточному поступлению денежных средств в бюджеты различных уровней и, как следствие, недостаточному финансированию расходов, направленных на развитие социальной сферы. Другими словами, недофинансированными остаются такие жизненно необходимые составляющие общественной жизни, как образование, медицина, защита и охрана

прав, свобод и законных интересов личности, культура, охрана окружающей среды, поддержка малообеспеченных слоев населения и людей с физическими недостатками и многие другие. Наличие уклонения от уплаты налогов и теневой экономики таит в себе потенциальные угрозы национальной безопасности и негативно влияет на систему распределения ресурсов [6].

#### **Ссылки:**

1. Стэмплевска Л. Оптимизация налогообложения как элемент формирования управленческих решений // Часопис економічних реформ. 2014. № 4 (16). С. 32–37.
2. Климова Н.О. К вопросу о проблеме идентификации уклонения от уплаты налогов // Известия Иркутской государственной экономической академии (Байкальский государственный университет экономики и права). 2013. № 1. С. 4–11.
3. Там же.
4. Колодина И. Бухгалтерия правит бизнес [Электронный ресурс]. URL: <http://www.rg.ru/2013/04/09/buhgalteria.html> (дата обращения: 26.03.2015).
5. Тегетаева О.Р. Оптимизация налогообложения vs уклонение от уплаты налогов // Налоги и налогообложение. 2014. № 10 (124). С. 889–892.
6. Тищенко А.Н., Енина-Березовская А.А. Основные причины уклонения от уплаты налогов // Вестник УрФУ. Серия «Экономика и управление». 2011. № 4. С. 119–125.

#### **References:**

1. Stemplevska, L 2014, 'Optimization of taxation as part of the formation of management decisions', *Journal of economic reforms*, no. 4 (16), p. 32-37.
2. Klimova, NO 2013, 'Concerning the problem of identification of tax evasion', *Proceedings of the Irkutsk State Economic Academy (Baikal State University of Economics and Law)*, no. 1, p. 4-11.
3. Klimova, NO 2013, 'Concerning the problem of identification of tax evasion', *Proceedings of the Irkutsk State Economic Academy (Baikal State University of Economics and Law)*, no. 1, p. 4-11.
4. Kolodina, I 2013, *Accounting Business Law*, retrieved 26 March 2015, <<http://www.rg.ru/2013/04/09/buhgalteria.html>>.
5. Tegetaeva, OR 2014, 'Tax optimization vs tax evasion', *Tax and taxation*, no. 10 (124), p. 889-892.
6. Tishchenko, AN & Enina-Berezovskaya, AA 2011, 'The main causes of tax evasion', *Bulletin UFU. A series of "Economics and Management"*, no. 4, p. 119-125.