

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://studservis.ru/diplomnaya-rabota/254632>

Тип работы: Дипломная работа

Предмет: Экономическая безопасность

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ 3

1 ХАРАКТЕРИСТИКА УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ (СБОРОВ) В СИСТЕМЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА 7

1.1 Причины и способы уклонения от уплаты налогов (сборов), как угрозы экономической безопасности 7

1.2 Правовые и организационные средства по пресечению уклонений от уплаты налогов (сборов) 17

2.АНАЛИЗ И ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОСЛЕДСТВИЯ УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ РФ 29

2.1.Анализ уклонений от уплаты налогов в РФ 29

2.2.Экономические последствия уклонения от уплаты налогов в РФ 35

3.ПРОБЛЕМЫ УКЛОНЕНИЯ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И НАПРАВЛЕНИЯ ИХ РЕШЕНИЯ 43

3.1. Социально-экономические проблемы уклонения от налогообложения, как фактора снижения экономической безопасности 43

3.2. Предложения по совершенствованию пресечения уклонения от уплаты налогов в системе экономической безопасности РФ 51

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 58

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ 62

ВВЕДЕНИЕ

Налогообложение является одним из ключевых инструментов государственной политики. Они затрагивают важнейшие аспекты жизни человека и общества. Процесс налогообложения, развитие налогового законодательства и его применение неразрывно связаны с острыми противоречиями.

Теневая экономика включает в себя экономическую деятельность и доходы, полученные от нее, которые скрыты от государственного регулирования. В основном это незарегистрированная деятельность, то есть доходы, скрывающиеся сотрудниками и компаниями с целью уклонения от уплаты налогов и избежания административного бремени. Остальная часть теневой экономики соответствует действиям компаний, которые указывают только часть своей прибыли, чтобы избежать налогообложения.

На данном этапе для обеспечения безопасных и эффективных налоговых отношений следует использовать экономические и правовые инструменты регулирования, а также инновационные методы налогового планирования и управления. Чем меньше угроз и рисков при расчете налогов, тем больше отдача, а значит, и меньше проблем в обеспечении налоговой, финансовой, экономической и национальной безопасности. Это явление напрямую зависит от национальной системы, формы правления, качества налогового законодательства и общественной морали.

В настоящее время в нашем государстве совершается много преступлений в области уклонения от уплаты налогов. Это, в свою очередь, связано с тем, что государство от имени своих регулирующих органов устанавливает высокие налоговые штрафы для решения, в первую очередь, фискальных задач и дополнительных бюджетов, что не может быть основной налоговой стратегией в течение длительного времени.

Однако юридические лица уклоняются от уплаты обязательных взносов в казну, тем самым нарушая важнейшую функцию налогообложения - финансовую (бюджетную). Благодаря этой функции реализуется главная социальная цель налогообложения - формирование национальных финансовых ресурсов. Кроме того, доходная часть национального бюджета, формируемая на основе стабильных сборов, превращает саму страну в крупнейший экономический субъект.

Исследование уклонения от уплаты налогов в нашей стране считается особенно актуальным, поскольку естественный оппортунизм налогоплательщиков имеет широкую и сложную природу. Большое

распространение различных программ и инструментов для незаконного налогового планирования является естественной причиной совершенствования и развития налогового менеджмента.

Таким образом, актуальность настоящей работы не вызывает сомнений.

Объектом исследования выступают общественные отношения связанные с уплатой налогов в системе экономической безопасности государства.

Предметом исследования выступает уклонение от уплаты налогов, как угроза экономической безопасности государства.

Цель работы заключается в разработке предложений, направленных на пресечение уклонения от уплаты налогов в системе экономической безопасности РФ.

Из цели работы непосредственно вытекают ее задачи, такие как:

- выявить причины и способы уклонения от уплаты налогов (сборов), как угрозы экономической безопасности государства,
- определить правовые и организационные средства по пресечению уклонений от уплаты налогов (сборов),
- провести анализ уклонений от уплаты налогов в РФ,
- выявить экономические последствия уклонения от уплаты налогов в РФ,
- определить социально-экономические проблемы уклонения от налогообложения, как фактора снижения экономической безопасности РФ,
- разработать предложения по совершенствованию пресечения уклонения от уплаты налогов в системе экономической безопасности РФ.

Теоретическая и методологическая база исследования. Неоценимый вклад в определение перечня принципов налогового администрирования внесли Арутюнян О. К., Ефремова Т. А., Теремецкий И. Т. и другие.

В работе использованы общенаучные методы исследования. Основными методами исследования являются метод индукции и дедукции, системный подход. Для оценки рынка таможенных услуг применялись метод анализ и метод сравнения.

Информационной базой исследования послужили отечественные и зарубежные статистические данные, нормативно-правовые документы, монографическая и научная литература по теме диссертации, публикации в периодической печати, информационно-аналитические обзоры (в т.ч. сети Internet).

Научная новизна исследования заключается в установлении характера, формы и специфических характеристик экономических отношений и процессов, возникающих в результате взаимодействия государства и налогоплательщиков и проявляющихся в виде уклонения от уплаты налогов. Самое главное - это следующие результаты работы, которые характеризуются научной новизной:

- 1) Выдвинута и подтверждена гипотеза о существовании наиболее важного фактора уклонения от уплаты налогов - институционального, в некоторых случаях более важного, чем закон и/или правоприменительная практика;
- 2) Систематизированы методы, используемые государством для борьбы с уклонением от уплаты налогов; определить условия и границы этих методов; и предложить институциональные методы сокращения уклонения от уплаты налогов.

Апробация работы. О ходе исследования студент отчитывался на научных семинарах кафедры, проводимых в качестве научно-исследовательской работы, с краткими сообщениями выступил на двух конференциях, что отражено в программах конференций. По теме исследования опубликована 1 статья.

Структура исследования. Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованных источников.

1 ХАРАКТЕРИСТИКА УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ (СБОРОВ) В СИСТЕМЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА

1.1 Причины и способы уклонения от уплаты налогов (сборов), как угрозы экономической безопасности

Одной из главных проблем, с которыми сталкиваются многие страны, в том числе и Российская Федерация, в современных реалиях, является уклонение от уплаты налогов или неуплата налогов и сборов.

Сложившаяся ситуация оказывает негативное влияние не только на государственный аппарат, но и на население всей страны. Из-за того, что Казначейство не получает определенных средств от своего счета, и

на основе этих расчетов планируется дальнейшая политика, а некоторые отрасли все еще недофинансируются.

Как отметил Тищенко А.Н., при изучении этого вопроса на макроуровне это явление приводит к недостаточному денежному потоку в бюджетах всех уровней, а следовательно, и к недостаточности средств для развития расходов в социальной сфере. Другими словами, образование, медицинское обслуживание, защита и защита индивидуальных прав, свобод и законных интересов, культура, охрана окружающей среды, а также защита малообеспеченных и инвалидов.

По словам Ермаковой Е.А., уклонение от уплаты налогов - это способ снижения налогов, при котором налогоплательщики умышленно уклоняются от уплаты налогов (налогов) или нарушают действующее законодательство с целью уменьшения суммы своих налоговых обязательств. При этом действие (действие или бездействие), которое человек совершает сознательно, и он надеется или сознательно допускает возникновение вредных последствий такого деяния, считается преднамеренным.

В статье 8 Налогового кодекса Российской Федерации налог – это «обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, который уплачивают организации и физические лица» в соответствии с положениями налогового законодательства».

Рисунок 1 – Виды налоговых преступлений по УК РФ

Причина, по которой уклонение от уплаты налогов, как угрозы экономической безопасности, считается федеральным преступлением, связана с огромными потерями, которые оно создает для правительства. Уклонение от уплаты налогов является основной причиной налогового разрыва, то есть разницы между общей суммой налоговых обязательств и общей суммой уплаченных налогов.

Физическое лицо считается уклонившимся от уплаты налогов, если оно:

- Заявлены ложные освобождения или вычеты по налоговой декларации.
- Принимаются откаты (откат – это плата за облегчение транзакции. Обычно это наличные деньги, но может быть «подарком»).
- Созданы поддельные документы.
- Изменены законные документы.
- Не уплатил налоги.
- Не удалось сообщить о доходах.
- Заниженные доходы.
- Используется ложный номер социального страхования.
- Заявленные личные расходы в качестве деловых расходов.

Рисунок 2 – Направления уклонения от уплаты налогов

Четыре статьи Уголовного кодекса Российской Федерации (УК РФ) предусматривают уголовное преследование налогоплательщиков, совершивших налоговые преступления. Двое из них специализируются на преступлениях, непосредственно связанных с неуплатой налогов. Ст. 199 УК РФ предусматривает ответственность юридических лиц за уклонение от уплаты налогов. Ст. 198 УК РФ предусматривает ответственность физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей, за аналогичные преступления.

Ст. 199.1 УК РФ посвящена преступлениям, совершаемым должностными лицами налоговых органов. Ст. 199.2 УК РФ описывает ответственность за сокрытие денежных средств и имущества предпринимателя или организации.

Уклонение от уплаты налогов и сборов в системе экономической безопасности означает, что организация умышленно не выполнила свою обязанность по уплате налога или сбора. Уклонение от уплаты налогов и сборов заключается в непоступлении денежных средств в бюджет. Ответственность наступает в случае уклонения от уплаты налогов любого уровня: федерального, регионального или местного.

Основные признаки, которые отличают уклонение от уплаты налогов, как угрозы экономической безопасности:

- в деятельности представителей компании есть конкретные действия, направленные на минимизацию налогообложения – сразу стоит отметить, что сама по себе минимизация налогов не является преступным действием, если выполняется в рамках законодательства (например, налогоплательщик может вполне законно воспользоваться налоговыми льготами, если подпадает под необходимые критерии). Здесь речь

идет о таких действиях, которые идут вразрез с требованиями закона: дробление бизнеса с целью снижения налоговой нагрузки, занижение объема прибылей и завышение расходов в отчетности, трудовые договоры и сотрудничество с индивидуальными предпринимателями (ИП) вместо оформления сотрудников в штат и т.д. При выявлении подобных действий и обнаружении неуплаты части налогов может быть возбуждено уголовное дело;

– размер недоплаченных налогов превышает установленный размер – уголовное преследование по статье об уклонении от уплаты налогов начинается с определенной суммы, которая составляет 5 млн рублей или свыше 25% от требуемого размера. Ниже этого порога налогоплательщик может быть привлечен только к административной ответственности;

– налоги не поступили в бюджет по злему умыслу – привлечь юридическое или физическое лицо к ответственности за неуплату налогов можно только в том случае, если обязательные платежи не вносились умышленно. Если удастся доказать, что это произошло из-за ошибки или других неумышленных действий, статья об уклонении от уплаты налогов уже не может быть применена.

Рисунок 3 – Механизм возникновения уклонения от уплаты налогов

Уклонение от уплаты налогов включает в себя как умышленную неуплату, так и умышленную неуплату налога. Как правило, налогоплательщики считаются виновными в уклонении от уплаты налогов, если считается, что они совершили деяние умышленно.

Рисунок 4 – Причины уклонения от налогов

Несколько аспектов исследуются для определения их намерения. Финансовое положение обвиняемых налогоплательщиков расследуется для выявления попыток сокрытия отчетных доходов или актов мошенничества.

Например, когда налогоплательщик пытается скрыть активы, связав их с кем-то другим, то намерение будет считаться преднамеренным, и такое действие считается мошенническим. Уклоняющиеся от уплаты налогов обычно используют тактику связывания своих активов с другими, чтобы они могли преднамеренно избежать уплаты налоговых обязательств по своим активам.

Вот некоторые из наиболее распространенных примеров уклонения от уплаты налогов, как угрозы экономической безопасности:

- Занижение налогооблагаемого дохода
- Умышленная недоплата налогов
- Фальсификация документов, связанных с налогооблагаемым доходом
- Ложное требование коммерческих расходов
- Требование налоговых льгот для незаконнорожденных иждивенцев в налоговых декларациях

Для уклонения от уплаты налогов используются три основные стратегии, которые можно представить в виде схемы:

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) // Собрание законодательства РФ. - 2014. - N 31. - Ст. 4398.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ // Собрание законодательства РФ. - 2000. - N 32. - Ст. 3340.
3. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 29.03.2022) // «Собрание законодательства РФ», 17.06.1996, № 25, ст. 2954.
4. Федеральный закон от 27.11.2018 N 422-ФЗ (ред. от 01.04.2020) «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» // Собрание законодательства РФ. - 2018. - N 49 (часть I). - Ст. 7494.
5. Агузарова Л.А., Агузарова Ф.С., Бурнацева О.О. Уклонение от уплаты налогов // Теоретическая экономика. 2019. №2 (50).
6. Амиралиева Д.М., Гамзатова С.А. Уклонение от уплаты налогов: причины, последствия и методы борьбы // Наука среди нас. - 2019. - № 3 - (19). - С. 136-141.
7. Амиралиева Д.М. Актуальные аспекты повышения эффективности системы налогового контроля: причины

уклонения от уплаты налогов и пути их преодоления // Вестник Дагестанского государственного университета. Серия 3: Общественные науки. - 2019. - Т. 34. - № 4. - С. 4247.

8. Аргунов Р.Ю. Субъективная сторона уклонения от уплаты налогов // Аллея науки. 2019. Т. 2. № 11 (38). С. 684-688.

9. Арутюнян М.Г. Уклонение от уплаты налогов: криминалистические проблемы // Современная наука: актуальные проблемы теории и практики. Серия: Экономика и право. - 2018. - № 3. - С. 122-124.

10. Березуцкая И.С. Пути совершенствования основных направлений борьбы с коррупцией и уклонением от уплаты налогов // Современные тенденции и инновации в науке и производстве. 2021. С. 204.1-204.5.

11. Бортникова И.М., Яковицкая Д.Ю. Борьба с уклонением от уплаты налогов как актуальная проблема современного финансового мира // Проблемы и перспективы развития экспериментальной науки. Уфа, 2018. - С. 58-60.

12. Бугаев Е.Н. Механизм уклонения от уплаты налогов в РФ: теоретические и практические пробелы в действующем законодательстве // Право и государство: теория и практика. - 2019. - № 7 (175). - С. 137-140.

13. Гришко Ю.С. Проблема уклонения от уплаты налогов в России // Актуальные вопросы совершенствования бухгалтерского учета, статистики и налогообложения организаций. 2020. С. 159-164

14. Дадашев, А.З. Налоги и налогообложение в РФ: Учебное пособие [Текст] М.: Вузовский учебник, 2019. С. 496

15. Ермакова Е. А. Российская практика противодействия уклонению от уплаты налогов: борьба с «однодневками» / Е. А. Ермакова // Налоги и финансовое право. 2012. № 9.

16. Кондратьева Д. Н. Теневая экономика : угрозы и последствия // Научно-практические исследования. 2020. № 12-2 (35). С. 36-40.

17. Кондукторов А.С. Противодействие уклонению от уплаты налогов и инвестиционная привлекательность российской экономики: проблемы и решения // Экономика. Налоги. Право. 2022. Т. 15. № 1. С. 165-172.

18. Конных М.Ю. Уклонение от уплаты налогов, как фактор развития теневой экономики и угроза экономической безопасности государства // Наука через призму времени. 2019. № 4 (25). С. 29-32

19. Корюкина А.В. Ответственность за налоговые преступления // Инновационная наука. 2022. №3-2.

20. Котова С.А. Уклонение от уплаты налогов: причины и последствия // Форум молодых ученых. 2019. № 10 (38). С. 318-323.

21. Кравчук В.Е. Некоторые вопросы усовершенствования правового регулирования в отношении уклонения от уплаты налогов // Актуальные проблемы правотворчества и правоприменительной деятельности в Российской Федерации. 2019. С. 122-125.

22. Крушинская О. И. Теневая экономика России в цифрах [Электронный ресурс] / О. И. Крушинская, А. Н. Шмакова // Молодая наука Сибири: электрон. науч. журн. 2021. № 1(11) 2021

23. Курьянова Е.С. Уклонение от уплаты налогов: современные пути решения// Право и общество в условиях глобализации: перспективы развития. - 2018. - Выпуск 6. - С. 245-248.

24. Ледовская А.В., Кузьменко В.В. Эволюция взглядов на поведение налогоплательщиков в контексте уклонения от уплаты налогов // Управленческий учет. 2021. № 6-3. С. 646-653

25. Макаренко О.Д., Хаметова А.Р. Уклонение от уплаты налогов: действие и противодействие // Матрица научного познания. 2017. № 11. С. 8490.

26. Моряк Е.Н. Уголовная ответственность за неуплату налогов и сокрытие доходов // Предприятия общественного питания: бухгалтерский учет и налогообложение. 2017. №8. С. 55-59

27. Орцханова М. А. Теоретические аспекты функционирования теневой экономики // Заметки ученого. 2020. № 7. С. 112-115.

28. Попова Д.О. Проблемы реализации ответственности за уклонение от уплаты налогов в РФ // Научный аспект. 2019. Т. 4. № 2. С. 460-466

29. Решняк М.Г., Моисеев С.С. К вопросу о правовой неопределенности в регламентации уголовной ответственности за налоговые преступления // Безопасность бизнеса. 2019. №4. С. 33-36

30. Руденя Ю. Уклонение от уплаты налогов и налоговая оптимизация: границы противоправности в свете законодательных нововведений // Законность и правопорядок. 2021. № 1 (57). С. 51-55

31. Санинский Р. А. Теневая экономика как угроза национальной и международной экономической безопасности: Современное состояние, направления противодействия // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России. 2020. №3 (51).

32. Сивцева В. И., Ноева Е. Е. Проблемы массового уклонения от уплаты налогов // Молодой учёный № 10 (144)/2017

33. Сидоров, А. А. Причины возникновения уклонения от уплаты налогов / А. А. Сидоров. // Молодой ученый.

2019. № 21 (259). С. 409-412

34. Статистический сборник «Состояние преступности в России / Ежемесячный сборник Генеральной прокуратуры Российской Федерации – 2020. С.62.
35. Сулейманова Н. Х. Причины и способы уклонения от уплаты налогов // Молодой ученый. 2017. №1. С. 266-268.
36. Тищенко А. Н. Основные причины уклонения от уплаты налогов — Вестник УрФУ, Серия: Экономика и управление. 2011. № 4. С. 124-128
37. Трусова Н.С. Уклонение от уплаты налогов как угроза экономической безопасности регионов. В сборнике: Тренды развития современного общества: управленческие, правовые, экономические и социальные аспекты Сборник научных статей 6-й Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор Горохов А.А. 2016. С. 152-156.
38. Цокова Б.А. Противодействие уклонению от уплаты налогов // StudNet. 2020. №6. с. 87-91
39. Cozma A.-C., Cotoc C.-N., Vaidean V. L., Achim M. V. Corruption, Shadow Economy and Deforestation : Friends or Strangers? // Risks. 2021. Vol. 9, P. 153. DOI: 10.3390/risks9090153
40. Meleshko O., Prokopenko N., Gudz O. (2021). The impact of the shadow economy on the country's financial security // E3S Web of Conferences. Vol. 284. P. 07005. DOI: 10.1051/e3sconf/202128407005
41. Poufinas T., Galanos G., Agiropoulos C. (2021) The Impact of Competitiveness on the Shadow Economy // International Advances in Economic Research. Vol. 27. DOI: 10.1007/s11294-021-09820-9
42. Федеральная служба государственной статистики. – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://rosstat.gov.ru/> (дата обращения: 14.05.2022)
43. Международный валютный фонд [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://www.imf.org/external/Russian/> (дата обращения: 14.05.2022)
44. Теневая экономика в России // FINCAN [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://fmcan.ru/articles/94_tenevaja-ekonomika-v-rossii/ (дата обращения: 14.05.2022)
45. Федеральная служба по финансовому мониторингу [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.fedsfm.ru/> (дата обращения: 14.05.2022)
46. Центральный банк Российской Федерации [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://www.cbr.ru/> (дата обращения: 14.05.2022)

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/diplomnaya-rabota/254632>