

# **Налоговое планирование и уклонение от уплаты налогов: проблемы соотношения.**

Корниенко Юлия Дмитриевна

## **Налоговое планирование**

**Налоговое планирование** – это законная деятельность хозяйствующего субъекта, реализуемая как в рамках общего стратегического, так и оперативного планирования, направленная на выявление возможности налоговой экономии и учет налоговых последствий в деятельности хозяйствующего субъекта с целью увеличения его финансовых ресурсов.

Невозможно  
однозначно  
определить  
правомерность  
действий  
налогоплательщика  
по снижению  
налоговых платежей

Снижение деловой  
активности  
хозяйствующих  
субъектов.

**Негативные  
последствия  
отсутствия  
законодательно  
установленных  
критериев налогового  
планирования**

Утрата доверия  
хозяйствующих  
субъектов к  
государственным  
органам.

Снижение  
инвестиционной  
привлекательности  
российской  
экономики.

## **Уклонение от уплаты налогов**

**Уклонение от уплаты налогов — это непредставление налоговой декларации или иных документов, представление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах является обязательным, либо путём включения в налоговую декларацию или такие документы заведомо ложных сведений, совершённое в крупном размере.**

## **В целях уклонения от уплаты налогов организации, как правило, используют три основные стратегии:**

- нелегальная деятельность,
- сокрытие легальной деятельности,
- незаконное освобождение от платежей.

В России налоговые схемы в основном базируются на мнимых и притворных сделках, сделках с использованием фирм-однодневок. С принятием главы 25 Налогового Кодекса Российской Федерации и предоставлением налогоплательщикам достаточно большой свободы при выборе правил налогового учета появились и новые возможности для сокрытия облагаемой прибыли, применения различных схем ухода от налогов.

## Соккрытие легальной деятельности

- Соккрытие легальной деятельности осуществляется в основном с помощью манипулирования данными бухгалтерского учета и учета для целей налогообложения. Основные нарушения связаны с налогом на прибыль и НДС.
- Чтобы уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль и имущество, компании прибегают к мерам, балансирующим на грани закона. При этом достаточно часто осуществляются манипуляции с пассивами, поскольку здесь трудно провести границу между обычной ошибкой и намеренной фальсификацией.

В мировой практике налогового планирования в качестве основополагающего критерия для оценки правомерности действий налогоплательщика используется целевой критерий, основанный на понятиях "доктрина деловой цели" и "доктрина злоупотребление правом".

### Доктрина деловой цели:

каждая хозяйственная операция имеет в качестве основной деловую цель, которая должна быть **экономически оправдана**. Если преимущественная цель состоит в том, чтобы получить выгоду по уплате налога, и сделка не была бы заключена без преследования указанной выгоды, то такая сделка признается недопустимым избежанием уплаты налогов.


### Доктрина злоупотребления правом:

в большинстве стран под злоупотреблением в налоговой сфере понимается, прежде всего, использование фиктивных сделок или иных правовых конструкций с целью избежания уплаты налога.

Применение доктрины деловой цели чаще всего основано на судебном прецеденте. Для Европейского союза чрезвычайно важным прецедентом на эту тему является дело Halifax v. Commissioners, решенное Европейским Судом справедливости (European Court of Justice) в 2006 году. В российский правовой оборот подобное правило было явно введено также в 2006 году Высшим Арбитражным Судом, получив название принципа «необоснованной налоговой выгоды».

Дискуссионным как в российской юридической доктрине остается вопрос о том, допустимо ли рассматривать злоупотребление правом налогоплательщика как разновидность уклонения от уплаты налогов. Одни исследователи, опираясь на Постановление Пленума ВАС РФ от 12 октября 2006 г. № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды», отвечает на данный вопрос положительно. Другие считают, что в налоговом праве не может существовать институт злоупотребления правом, и устранение негативных для бюджета последствий различного рода «схем» должно идти исключительно по линии совершенствования налогового законодательства.





Таким образом, применение концепции злоупотребление правом в сфере налогообложения является **эффективным средством борьбы с уклонением от уплаты налогов**, а также позволяет разграничивать налоговое планирование и уклонение от уплаты налогов.

Закрепление в Налоговом Кодексе Российской Федерации нормы о недопустимости злоупотребления налогоплательщиками своими правами может стать одним из направлений совершенствования законодательства в области налогообложения.



**КРОМЕ ТОГО,**

**ИЗВЕСТНО, ЧТО ОДНОЙ ИЗ ПРИЧИН ЛАТЕНТНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРЕСТУПНОСТИ ЯВЛЯЕТСЯ ОТСУТСТВИЕ ДОСТАТОЧНЫХ ЗНАНИЙ В СФЕРЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ. СЕГОДНЯ В СФЕРЕ БИЗНЕСА ВСЕ БОЛЬШУЮ РОЛЬ СТАЛИ ИГРАТЬ НАЛОГОВЫЕ КОНСУЛЬТАНТЫ. ПОЭТОМУ НЕОБХОДИМО ПРОДОЛЖИТЬ ФОРМИРОВАНИЕ СОВРЕМЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ, АНАЛОГИЧНОЙ СЛОЖИВШЕЙСЯ В ЦИВИЛИЗОВАННЫХ СТРАНАХ. ЭТА ЗАДАЧА ПРИОБРЕТАЕТ ОСОБУЮ АКТУАЛЬНОСТЬ В СВЯЗИ СО ВСТУПЛЕНИЕМ РОССИИ В ВТО И СООТВЕТСТВЕННО С ПОЛУЧЕНИЕМ КОНКУРЕНТНЫХ ПРЕИМУЩЕСТВ ИНОСТРАННЫМИ КОМПАНИЯМИ ВСЛЕДСТВИЕ ГРАМОТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ СВОЕГО БИЗНЕСА.**