Климова, Мария Олеговна. Пути снижения уклонения от уплаты налогов в сфере индивидуального предпринимательства : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Климова Мария Олеговна; [Место защиты: Байкал. гос. ун-т экономики и права].- Иркутск, 2011.- 252 с.: ил. РГБ ОД, 61 11-8/2269

**Введение к работе**

**Актуальность темы диссертационного исследования.**Во все времена взимание налогов и необходимость их уплаты находились на острие противоречий общественных и частных интересов, интересов государства и налогоплательщиков.

Необходимость изучения уклонения от уплаты налогов обусловлена следующими обстоятельствами. Во-первых, уклонение от уплаты налогов подрывает устойчивость бюджетной системы страны, ограничивает возможности финансирования социально-экономических программ. Во-вторых, неплательщики налогов, перенося дополнительное налоговое бремя на законопослушных налогоплательщиков, провоцируют не только социальную напряженность, но и политическую нестабильность в обществе. В-третьих, уклонение от уплаты налогов, создавая спрос на услуги должностных лиц государственных органов, злоупотребляющих своими должностными полномочиями, увеличивает масштабы теневой экономики и служит базой для коррупции.

Субъектами уклонения от уплаты налогов могут быть как юридические, так и физические лица, включая индивидуальных предпринимателей. При этом уклонение от уплаты налогов в сфере индивидуального предпринимательства менее изучено. До настоящего времени не определены факторы, влияющие на уклонение от уплаты налогов, специфика уклонения от уплаты налогов и пути его снижения в сфере индивидуального предпринимательства. Широкое распространение индивидуальной предпринимательской деятельности предопределяет необходимость изучения проблемы уклонения от уплаты налогов в сфере индивидуального предпринимательства и выработку направлений ее решения.

**Степень разработанности проблемы.**Исследованию сущности уклонения от уплаты налогов, а также широкому кругу проблем, связанных с этим явлением, посвящено много работ как отечественных, так и зарубежных авторов. К отечественным авторам, исследующим проблему уклонения от уплаты налогов, относятся: А.В. Брызгалин, Е.С. Вылкова, В.А. Кашин, А.П. Киреенко, В.Г. Пансков, В.В. Радаев, И.Н. Соловьев, Д.Г. Черник, Т.Ф. Юткина и др. В числе зарубежных авторов, внесших значительный вклад в разработку различных аспектов уклонения от уплаты налогов: Э. Файг, Э. де Сото, Г.-Г. Хоппе, О. Уильямсон и др.

Проблеме изучения причин уклонения от уплаты налогов посвящены работы таких отечественных ученых как А.Л. Бембетов, Д.А. Глебов, И.И. Кучеров, В.Д. Ларичев, К.Е. Ривкин, А.И. Ролик и др., и зарубежных авторов: П.М. Годме, Д. Енсте, Н.Р. Тупанчески, Ф. Харрисон, Ф. Шнайдер и др. Проблемы налогообложения индивидуальных предпринимателей нашли отражение в трудах современных российских специалистов, таких как B.C. Бард, Л.А. Дробозина, Л.П. Павлова, М.В. Романовский, И.Г. Русакова и др.; и зарубежных, таких как А. Смит, Д. Рикардо, Дж. М. Кейнс и др. Пути снижения уклонения от уплаты налогов разрабатывались С.А. Голубчиковой, В.М. Зарипо-вым, М.В. Коршуновой, Е.Н. Кущ, А.В. Лобановым, Л.А. Ребрыш, А.Ю. Рыма-новым и др.

Несмотря на существование широкого комплекса работ, посвященных уклонению от уплаты налогов, данная проблема в сфере индивидуального предпринимательства всесторонне не изучена. Недостаточно разработаны теоретические, методологические и организационные предпосылки, которые можно было бы использовать для снижения уклонения от уплаты налогов в сфере индивидуального предпринимательства. Практически не проводились эмпирические исследования уклонения индивидуальных предпринимателей от уплаты налогов, что во многом актуализировало исследование и предопределило его предмет, цель и задачи.

**Цель и задачи диссертационного исследования.**Целью диссертационной работы является изучение уклонения от уплаты налогов в сфере индивидуального предпринимательства и разработка на этой основе теоретических положений и практических рекомендаций по снижению уклонения индивидуальных предпринимателей от уплаты налогов.

Для достижения цели диссертации были поставлены и решены следующие задачи, определившие логику диссертационного исследования и его структуру:

определить сущность понятия «уклонение от уплаты налогов» и его признаки;

выявить факторы, влияющие на уклонение от уплаты налогов;

рассмотреть и определить особенности индивидуальной предпринимательской деятельности, оказывающие влияние на уклонение от уплаты налогов;

выделить особенности действия экономических причин уклонения индивидуальных предпринимателей от уплаты налогов;

дать оценку масштабов уклонения от уплаты налогов в сфере индивидуального предпринимательства;

разработать рекомендации по совершенствованию налогового контроля в сфере индивидуального предпринимательства, которые позволят снизить уклонение от уплаты налогов.

**Объект**исследования - уклонение от уплаты налогов в сфере индивидуального предпринимательства.

**Предмет**исследования - отношения, возникающие между государством и налогоплательщиками - индивидуальными предпринимателями при уклонении от уплаты налогов.

**Теоретическая и методологическая база исследования.**Теоретической базой исследования послужили научные труды, посвященные изучению индивидуальной предпринимательской деятельности, теневой экономики, уклонения от уплаты налогов, контрольной работы налоговых органов. Методологическую основу исследования составили общенаучные методы познания, методы экономического и статистического анализа.

**Информационной базой исследования**послужили нормативно-правовые акты Российской Федерации, данные Федеральной службы государственной статистики, территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Иркутской области, Федеральной налоговой службы РФ, Управления Федеральной налоговой службы РФ по Иркутской области,

Судебного департамента при Верховном суде РФ, информационно-аналитических обзоров (в т.ч. в сети Интернет), а также собранные автором данные о результатах выездных налоговых проверок деятельности индивидуальных предпринимателей Иркутской области.

**Наиболее существенные результаты, полученные в процессе исследования,**состоят в следующем:

выделены дополнительные признаки (средство достижения цели, характер перераспределения налоговых обязательств, характер последствий снижения налогов для государства), позволяющие разграничить уклонение от уплаты налогов и налоговую оптимизацию;

дана оценка вклада индивидуальных предпринимателей в налоговые доходы бюджетной системы РФ, оценены потери бюджетной системы Иркутской области в результате уклонения индивидуальных предпринимателей от уплаты налогов;

дана оценка масштабов уклонения индивидуальных предпринимателей от уплаты налогов в Иркутской области в разрезе видов экономической деятельности, видов налогов и видов налоговых режимов;

дополнены методические рекомендации по планированию и подготовке выездных налоговых проверок индивидуальных предпринимателей для повышения результативности выездного налогового контроля в сфере индивидуального предпринимательства.

**Научная новизна диссертационного исследования**состоит в разработке теоретических положений и практических рекомендаций по снижению уклонения от уплаты налогов в сфере индивидуального предпринимательства. Элементами научной новизны являются следующие:

выявлены факторы, непосредственно порождающие уклонение от уплаты налогов (экономические и духовно-нравственные), и факторы, способствующие его возникновению (правовые, политические и организационно-технические), установлена их взаимосвязь для определения путей снижения уклонения от уплаты налогов;

предложено выделить физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без привлечения наемных работников, в отдельную категорию налогоплательщиков, деятельность которых будет характеризоваться упрощенным порядком регистрации и льготным налогообложением, что позволит снизить уклонение от уплаты налогов, обусловленное незарегистрированной предпринимательской деятельностью;

разработана методика отбора индивидуальных предпринимателей для выездного налогового контроля на основе использования комбинации различных методов отбора с целью повышения результативности выездного налогового контроля в сфере индивидуального предпринимательства.

**Теоретическая и практическая значимость исследования.**Теоретическая значимость диссертационной работы состоит в том, что выделение отличительных признаков уклонения от уплаты налогов, выявление факторов, порождающих и способствующих уклонению от уплаты налогов, оценка масштабов уклонения индивидуальных предпринимателей от уплаты налогов развива-

ют методические подходы к снижению уклонения от уплаты налогов в сфере индивидуального предпринимательства.

Практическая значимость заключается в возможности использования предлагаемых методических рекомендаций и методики отбора индивидуальных предпринимателей для выездного налогового контроля налоговыми органами с целью повышения результативности выездных налоговых проверок индивидуальных предпринимателей.

Результаты диссертационного исследования могут быть использованы в учебном процессе при подготовке специалистов по налогообложению.

**Соответствие диссертации паспорту научной специальности.**Диссертационная работа является прикладным исследованием уклонения от уплаты налогов в сфере индивидуального предпринимательства. Область диссертационного исследования включает изучение уклонения индивидуальных предпринимателей от уплаты налогов и разработку теоретических положений и практических рекомендаций по снижению уклонения от уплаты налогов в сфере индивидуального предпринимательства. Указанная область исследования соответствует формуле специальности 08.00.10 - «Финансы, денежное обращение и кредит», охватывающей проблемы, возникающие в процессе функционирования и взаимодействия различных звеньев финансовой системы, а именно пункту 2.9 «Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной российской налоговой системы» паспорта специальностей ВАК России.

**Апробация и реализация результатов исследования.**Разработанная в рамках диссертационного исследования методика отбора индивидуальных предпринимателей для выездного налогового контроля на основе использования комбинации различных методов отбора апробирована ИФНС России по Октябрьскому округу г. Иркутска Иркутской области.

Результаты исследования нашли отражение в научно-исследовательской теме кафедры налогов и таможенного дела «Концептуальные основы взаимодействия государственной налоговой и ценовой политики», внесенной в Целевую комплексную программу научных исследований и инновационных разработок ГОУ ВПО «Байкальский государственный университет экономики и права» на 2008-2012 гг.

Результаты исследования используются в учебном процессе при преподавании курсов «Налоги и налогообложение» и «Правовое регулирование налоговых отношений».

**Публикации.**Основные положения и результаты диссертационного исследования представлены на ежегодных конференциях профессорско-преподавательского состава, докторантов и аспирантов БГУЭП (г. Иркутск, 2007 г.), заседании 18-й научной конференции аспирантов и их научных руководителей, посвященной социально-экономическим реформам в регионе (г. Иркутск, 2009 г.), Международной научно-практической конференции «Роль финансово-экономического образования в инновационном развитии регионов России» (г. Иркутск, 2008 г.), Международной научно-практической конференции «Механизм деятельности хозяйствующих организаций в рыночных услови-

ях» (г. Иркутск, 2009 г.), конференции по итогам V Байкальского экономического форума на тему «Поддержка малого и среднего предпринимательства на федеральном, региональном и местном уровнях: опыт, проблемы и перспективы» (г. Иркутск, 2008 г.), Международной научно-практической конференции «Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики» (г. Астрахань, 2009 г.).

По теме исследования опубликовано 10 научных статей общим объемом 3,50 п. л. (полностью авторские), в том числе три статьи в ведущем рецензируемом научном журнале, определенном ВАК Минобрнауки РФ, - «Известия Иркутской государственной экономической академии» в объеме 1,10 п. л.

**Объем и структура диссертации**вытекает из цели и задач исследования и представлена введением, тремя главами, заключением, списком использованной литературы, включающим 206 источников, и 18 приложениями.