

Разработка методики оценки уклонения от налогов на промышленные субъекты

Development of a Methodology for Assessing and the Impact of Tax Evasion on Industrial Entities

DOI 10.12737/2306-627X-2022-12-1-54-62

Получено: 30 января 2023 г. / Одобрено: 08 февраля 2023 г. / Опубликовано: 30 марта 2023 г.

Валеева Ю.С.

Канд. экон. наук, доцент,
ФГБОУ ВО «Казанский государственный энергетический университет»,
г. Казань

Valeeva Yu.S.

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Kazan State Power Engineering University,
Kazan

Гарипова Г.Р.

Канд. экон. наук, доцент,
ФГБОУ ВО «Казанский национальный исследовательский
технологический университет», г. Казань

Garipova G.R.

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Kazan State Technological University,
Kazan

Голицина Л.А.

Заслуженный экономист РТ, Почетный экономист РТ
Старший преподаватель,
ФГБОУ ВО «Казанский государственный энергетический университет»,
г. Казань

Golitsina L.A.

Senior Lecturer,
Kazan State Power Engineering University,
Kazan

Аннотация

Статья посвящена феномену уклонения от уплаты налогов, его последствиям и способам его измерения. Задача включает фундаментальный теоретический анализ исследования методологической части, ориентированной на показатель фискального давления. В работе представлены причинно-следственные связи между налогообложением, фискальным давлением и уклонением от уплаты налогов, как эти явления измеряются на макро- и микроэкономическом уровне. Изучая причины и последствия уклонения от уплаты налогов, проявляющиеся на уровне страны и организации/субъекта, исследователи упомянули финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки как элементы снижения налогового мошенничества. Для этого были установлены, представлены и систематизированы различные формулы расчета налогового давления и уклонения от уплаты налогов для снижения налогового давления через финансовые результаты деятельности субъекта.

Ключевые слова: фискальная политика, финансовые показатели, налоговое давление, уклонение от уплаты налогов, долги предприятия.

Abstract

The article is devoted to the phenomenon of tax evasion, its consequences and ways to measure it. The task includes a fundamental theoretical analysis of the study of the methodological part, focused on the indicator of fiscal pressure. In the paper, the authors presented the causal relationships between taxation, fiscal pressure and tax evasion, as these phenomena are measured at the macro- and microeconomic levels. In examining the causes and consequences of tax evasion at the country and organization/entity levels, the researchers mentioned financial position, financial performance and cash flow as elements to reduce tax fraud. For this, various formulas for calculating tax pressure and tax evasion were established, presented and systematized to reduce tax pressure through the financial results of the entity's activities.

Keywords: fiscal policy, financial performance, tax pressure, tax evasion, enterprise debt.

1. Введение

Реализация целей фискальной политики базируется на инструментах, ориентированных на фискальные сборы, соответственно финансовые категории, с приемами, связанными с видами налогов, сборов и обязательных отчислений, взимаемых с государственных средств. Фискальная политика в первую очередь ориентирована на налоги, пошлины и обязательные отчисления.

Центральное место в фискальной политике принадлежит вариантам устройства налоговой системы и значения каждого налога как в формировании государственных финансовых ресурсов, так и в воздействии на экономическую и социальную жизнь. Большой интерес представляет разработка системы прямого налогообложения и системы косвенного на-

логообложения, включая установление технических условий, посредством которых они должны быть переданы в распоряжение органов государственной власти.

В экономической литературе встречаются разные методики расчета налоговой нагрузки. Согласно трактовкам, представленным в специальной литературе Европейской библиотечной системы, фискальное давление чаще всего выражается как уровень накопленных в течение финансового года доходов бюджета по отношению к валовому внутреннему продукту, причем под доходами бюджета понимаются все налоги, сборы и социальные отчисления, взимаемые в национальный публичный бюджет [16, 258–261]. В работах современных исследователей [12] связь между государственными расходами

и фискальным давлением положительная, так как решение об увеличении уровня государственных расходов для стимулирования спроса (государственного или частного) может быть основано либо на повышении налогов, которые имеют прямое воздействие на краткосрочное фискальное давление, либо на увеличении государственного долга с долгосрочным фискальным воздействием.

Очевидно, что в современных условиях [13] развитие экономики во многом определяется структурой налоговой системы, тем, как она выполняет свои функции и обеспечивает сбор государственных ресурсов [1]. В этом контексте упомянем усилия нескольких известных ученых, таких как институционалист Р. Блафф, которые способствовали развитию государственной политики, начиная с середины XX в. [9]. В то же время фискальная политика считается ограниченной и неспособной решить определенные проблемы на глобальном, национальном или даже юридическом уровне [2].

Фискальная политика в текущий период превратилась в спор политических действий, что утверждает автор статьи «Небольшие фискальные мультипликаторы не оправдывают меры жесткой экономии: макроэкономический учетный анализ динамики отношения государственного долга к ВВП» [10], в которой автор обсуждает дилемму об установлении мультипликаторов в зависимости от номинальной стоимости бюджета. Исследователей все больше интересуют последствия фискальной бюджетной политики и факторы, которые могли бы стимулировать снятие фискального давления на экономические единицы. В этом контексте мы представляем аргументацию исследования, разработанного исследователями из Китая, которые пришли к выводу: «Результаты показывают, что снижение совокупного налога положительно влияет на такие реальные переменные, как производство и потребление, особенно на современном этапе, стимулирующее влияние общих налоговых сокращений на экономический рост относительно сильно, но стимулирующее влияние на цены относительно слабо. Снижение общего налога более благоприятно для роста производства и потребления и не будет сильно стимулировать повышение уровня цен» [8].

Другое исследование, проведенное группой исследователей из стран ЕС, показало, что важно уметь управлять внутренней фискальной политикой, чтобы избежать дополнительных рисков. Таким образом, исследование показало, что «на протяжении многих лет, во время самых тяжелых кризисов, лишь несколькими странам удавалось поддерживать высокие уровни инклюзивного роста за счет должным образом проводимой денежно-кредитной, фискальной и управлен-

ческой политики». Это были Дания, Люксембург, Швеция и Финляндия, страны, проводящие ограничительную фискальную политику для стимулирования экономического роста» [17]. Очевидно, фискальная политика представляет собой один из механизмов государства, а правильное управление ими, очевидно, предполагает благополучие и результативность.

Однако озабоченность заключается в выявлении роли фискального давления, формируемого фискальной политикой государства, на деятельность хозяйствующих субъектов. Макроэкономические процессы находятся в прямой зависимости от элементов, механизмов и микроэкономических цепей. Субъекты являются основными поставщиками бюджета, и их финансовые показатели могут быть прямо пропорциональны собираемости налогов. Таким образом, целью исследования является теоретико-методологическое обоснование, ориентированное на показатель фискального давления, испытываемого налогоплательщиком.

2. Методы исследования

Математическое выражение фискального давления задается формулой:

$$FP_g = \frac{V_f}{GDP} * 100\%, \quad (1)$$

где FP_g — фискальное давление (или глобальная налоговая ставка); V_f — совокупность доходов бюджета, соответственно совокупность поступлений за год от налогов, сборов и взносов; ВВП — валовой внутренний продукт.

Посредством фискального давления государство осуществляет свою финансовую, экономическую и социальную роль. В то же время, выражая эту функцию, необходимо учитывать, что фискальное давление также выражает доходность системы сбора. Или фискальное давление обозначает часть дохода от производства, которая вместо того, чтобы быть оставленной в распоряжении свободной частной инициативы, проходит через процесс принудительного и общественного перераспределения. С точки зрения уклонения от уплаты налогов такое понимание важно [16, с. 235]. Основной принцип состоит в том, чтобы «обеспечить взимание налогов с минимумом затрат и быть наименее обременительным для плательщиков» [7, с. 238].

Отмечая, что уклонение от уплаты налогов может происходить на уровне налогоплательщика, необходимо определить, каково налоговое давление на уровне юридического и физического лица, чтобы понять общепринятый уровень налогообложения. В экономической теории взаимосвязь, установлен-

ная между потоком фискальных поступлений (налоговых доходов) и ставкой налогообложения, изображается с помощью кривой Лаффера.

Основная идея этой кривой Лаффера заключается в том, что изменения налоговой ставки могут повлиять на налоговые поступления. Эти эффекты следующие [18, с. 61]:

- арифметический эффект, заключающийся в том, что при снижении ставки налогообложения налоговые поступления, выраженные в расчете на единицу налогооблагаемого дохода, уменьшатся, и, наоборот, при повышении ставки налогообложения это повлияет на увеличение налоговых доходов;
- экономический эффект, он действует противоположно арифметическому, поэтому уменьшение налоговой ставки труда и производства, т.е. налоговой базы, благотворно повлияет на экономику, так как участие в налогооблагаемой деятельности будет вознаграждаться как более низкий налог, а увеличение налоговой ставки приведет к наказанию за участие в налогооблагаемой деятельности.

3. Результаты

Фискальное давление представляет собой денежную сумму фискального обязательства, покрываемого доходом на индивидуальном (юридическом), отраслевом, глобальном (уровень национальной экономики). Контрольные показатели, используемые для определения фискального давления с точки зрения потока, следующие: Индивидуальное налоговое давление.

Индивидуальное налоговое давление. Основным способом, через который проявляется фискальное давление на уровне субъекта, является налог на прибыль, так как прибыль остается основным элементом самофинансирования. Чем выше ставка налога на прибыль, тем меньше возможности самофинансирования [5]. В румынской литературе предлагаются три метода оценки уровня фискального давления на уровне предприятия.

1. Первый и простейший способ оценки фискального давления состоит в сопоставлении налоговых квот, установленных законодательством для отдельных отраслей экономики, в определенные периоды времени. Например, если сравнить ставки подоходного налога, полученного от деятельности предпринимателя: 32% (1998 г.), 28% (1999–2001 гг.), 25% (2002 г.), 22% (2003 г.), 20% (2004 г.), 18% (2005 г.), 15% (2006–2007 гг.), 0% (2008–2011 гг.), 12% (2012–2020 гг.). [3, с. 34–35]. Фискальное давление может усиливаться не только за счет повышения ставок, но и за счет увеличения налогооблагаемой базы, ограничения некоторых расходов и т.п.

2. Второй способ заключается в определении фискального давления по следующей формуле [3, с. 69]:

$$FP_I = \frac{I_t}{VP_I} * 100 \quad (2)$$

где FP_I — индивидуальное фискальное давление (на уровне организации, компании); I_t — налоги и сборы, уплачиваемые компанией; VP_I — Общая стоимость фирмы/Собственный капитал фирмы.

Этот метод анализа важен на микроэкономическом уровне и чаще всего используется субъектами Республики Молдова. Индикатор отражает фискальное давление, которое испытывают налогоплательщики — юридические лица, работающие в различных сферах. Этот показатель также является одним из важнейших для экономики, поскольку именно экономические агенты формируют валовой внутренний продукт, макроэкономический показатель национального и международного значения, используемый для сравнений между государствами. В целом исследования показывают, что налогоплательщик считает налоговую нагрузку справедливой до 30%, налоговую нагрузку в 40% воспринимать сложно, а при превышении 50% она не приемлема.

Аналогично, при таком подходе фискальное давление также можно рассчитать по следующему показателю

$$FP_I = \frac{I_t}{V_{prod}} * 100\% \quad (3)$$

где FP_I — индивидуальное фискальное давление (на уровне организации, компании); I_t — налоги и сборы, уплачиваемые компанией; V_{prod} — стоимость продукции/услуг, произведенных предприятием в течение одного года.

3. Третий способ оценки налогового давления будем рассчитывать по формуле:

$$FP_I = \frac{I_t}{VV} * 100\% \quad (4)$$

где FP_I — индивидуальное фискальное давление (на уровне организации, компании); I_t — налоги и сборы, уплачиваемые компанией; VV — объем продаж или товарооборот

Отраслевое фискальное давление с точки зрения потока можно анализировать на основе трех показателей, как обозначено в табл. 1.

Поток фискальных сборов можно анализировать: на уровне администрации (для всех администраций); по группам налогов (всего налогов); по видам налогов. Все эти показатели в потоке отражают часть получаемого, накапливаемого и потребляемого в обществе дохода, которая за счет различных налоговых

сборов направляется на финансирование бюджетных учреждений.

Таблица 1

Показатели для анализа фискального давления

а) Поток прямых сборов из сектора	б) Поток прямых сборов от сектора домохозяйств	в) Поток косвенных изъятий на конечное потребление
который определяется отдельно для: сектора нефинансовых компаний и квазикомпаний, сектора кредитных организаций, сектора страховых организаций; бытовой сектор; сектор государственного управления; сектор, ориентированный на зарубежные рынки.	которая отражает сумму фискальных обязательств, взимаемых непосредственно с доходов физических лиц, и непосредственно влияющая на располагаемый доход населения, предназначенный для потребления и сбережения.	который относится к сумме фискальных обязательств, собираемых косвенно через цены и тарифы (доход, используемый в качестве конечного потребления, перераспределяемый посредством косвенных фискальных сборов).

Составлено авторами.

Глобальное фискальное давление с точки зрения потока на уровне страны. В настоящее время многие страны, в том числе Республика Молдова, при оценке фискального давления на макроэкономическом уровне используют метод расчета чистого фискального давления, который позволяет представить фискальный образ с бухгалтерской точки зрения [3, с. 73, 79].

I. Общее фискальное давление

$$FP = \frac{I + CAS + CAM}{GDP} * 100\%, \tag{5}$$

где FP — фискальное давление; I_t — общая сумма налогов и сборов; CAM — взносы на медицинское страхование; CAS — отчисления на социальное страхование; ВВП — Валовой внутренний продукт.

II. Абсолютное фискальное давление:

$$FP = \frac{I}{GDP} * 100\%, \tag{6}$$

где FP — фискальное давление; I_t — общая сумма налогов и сборов; ВВП — Валовой внутренний продукт.

III. Фискальное давление налога или сбора

$$FP_j = \frac{I_j}{GDP} * 100\%; \tag{7}$$

$$FP_j = \frac{I_j}{I} * 100\%; \tag{8}$$

$$FP_j = \frac{I_j}{B_{tax}} * 100\%, \tag{9}$$

где FP_j — фискальное давление рассматриваемого налога или сбора; I_j — учитываемый налог или сбор; $B_{\text{Налог}}$ — считается налогооблагаемой или облагаемой базой.

IV. Фискальное давление на уровне национальной экономики можно выразить следующим образом:

$$FP = \frac{\sum_{j=1}^n I_j(FS)}{VV} * 100\%; \tag{10}$$

$$FP = \frac{\sum_{j=1}^n I_j}{VV} * 100\%; \tag{11}$$

$$FP = \frac{I_j}{VV} * 100\%, \tag{12}$$

где VV — выручка от продаж; I_j — учитываемый налог или сбор; FS — планируемый бюджет услуг.

Данные методы расчета фискального давления не позволяют сравнивать результаты, полученные хозяйствующими субъектами из разных отраслей народного хозяйства. Напротив, их применение способствует анализу эволюции уровня фискального давления с макроэкономической точки зрения.

Бюджетное бремя является индикатором, который следует применять с осторожностью, поскольку расчет не дает информацию об управлении бюджетным бременем. Таким образом, при его расчете не учитываются налоговые льготы, предоставленные субсидии и другие формы поощрения предпринимательской деятельности. В результате оценка фискального давления актуальна только в случае более сложного анализа влияния налогообложения на налогоплательщика и, соответственно, в случае оценки причин уклонения от уплаты налогов давление необходимо видеть как причинность, а не достоверность.

Важное значение для сокращения уклонения от уплаты налогов имеет уровень предприятия. В связи с этим проведено исследование, посредством которого они теоретически обосновывают утверждение: эффективность финансового положения зависит от эффекта уклонения от уплаты налогов. Налогообложение [4] является реальностью сегодняшней экономической жизни, от его действия зависят экономические и финансовые показатели компаний. В условиях фискальной системы, соблюдающей принцип нейтральности фискальных мер по отношению к разным категориям инвесторов и капиталов, с формой собственности, фискальной системы, обеспечивающей равные условия для инвесторов, влияние налогообложения на экономическую и финансовые результаты деятельности компаний должны, по крайней мере теоретически, оказывать одинаковое влияние на всех экономических агентов.

Другими словами, налогообложение не должно быть фактором, который может создать преимущество или недостаток для компании по сравнению

с другой компанией. Однако создание фискальной системы, полностью соблюдающей принцип нейтральности фискальных мер, это желаемое, но не действительное. Кроме того, даже если это желание обеспечено, экономические агенты не действуют одинаково с точки зрения решений, принимаемых при ведении экономической деятельности, и, следовательно, могут возникать различия с точки зрения налогового воздействия на компании (даже в случае компаний аналогичных видов деятельности и зарегистрировать тот же уровень активности).

На микроэкономическом уровне влияние уклонения от уплаты налогов можно обнаружить в изменении¹ аспектов деятельности организации, касающихся финансового положения, финансовых результатов и денежных потоков [14, с. 78].

1. Что касается материального положения. Финансовое положение организации выводится из баланса и выражается ответом на три основных вопроса:

- что имеет организация: активы;
- что организация должна: обязательства;
- кому принадлежит право собственности: капитал организации, принадлежащий акционерам (акционерный капитал).

Уклонение от уплаты налогов уменьшит долги компании (долги перед государством, т.е. обязательства перед бюджетом), поэтому первым эффектом уклонения от уплаты налогов на финансовое положение компании будет увеличение чистой прибыли [11].

Чистая позиция без уклонения от уплаты налогов (SN) определяется следующим образом:

$$CH = A - D, \quad (13)$$

где A — активы компании; D — фактические долги компании.

Если отметить уклонение от уплаты налогов, «достигнутое» организацией с Φ , то можно записать следующую связь:

$$SN_{EF} = A - D_{EF} = A - (D - EF) = SN + EF, \quad (14)$$

где Φ — уклонение от уплаты налогов; SN_{EF} — чистая ситуация после возникновения уклонения от уплаты налогов; D_{Φ} — долги организации после возникновения уклонения от уплаты налогов.

Таким образом, чистая ситуация после уклонения от уплаты налогов увеличится на абсолютную величину произведенного уклонения от уплаты налогов. Если обозначить через λ коэффициент, выражающий

вес уклонения от уплаты налогов в общей сумме реальной задолженности организации², то вышеприведенное соотношение принимает вид:

$$SN_{EF} = A - D_{EF} = A - D(1 - \lambda), \quad (15)$$

где Φ — уклонение от уплаты налогов; SN_{EF} — чистая ситуация после возникновения уклонения от уплаты налогов; D_{Φ} — долги организации после возникновения уклонения от уплаты налогов; A — активы компании; D — фактические долги компании

$$0 \leq \lambda \leq 1.$$

Поскольку чистая позиция отражает чистое богатство акционеров организации, отсюда следует, что акционеры становятся богаче пропорционально уклонению от уплаты налогов на уровне рассматриваемой организации. Поэтому очевидное и массовое улучшение финансового положения организации, вероятно, привлечет новых инвесторов, тем самым обеспечив ей дополнительные шансы на процветание. Очевидно, что увеличение чистой ситуации приведет в последующие периоды к увеличению чистых активов организации, что по «кругу благотворного» приведет к росту и консолидации организации. Это может произойти за счет повышения самофинансируемости инвестиций на уровне организации.

Кроме того, организация может использовать чистый ситуационный излишек для увеличения своих постоянных источников финансирования текущей деятельности (прежде всего эксплуататорской деятельности), таким образом, она может увеличить свой оборотный капитал, что благотворно влияет на обеспечение финансирования деятельности организации.

2. По финансовым показателям. Финансовые результаты деятельности организации [6] можно увидеть из ее отчета о прибылях и убытках. Поскольку уклонение от уплаты налогов получается, в принципе, за счет уменьшения налоговой базы, наблюдаемой налоговым инспектором, отсюда следует, что уклонение от уплаты налогов будет «отображать» меньшую валовую прибыль организации. Поэтому с официальной точки зрения организация будет фиксировать более низкую экономическую и финансовую отдачу, то есть более низкую результативность.

Основные последствия уклонения от уплаты налогов на реальную деятельность организации:

- следуя практике уклонения от уплаты налогов, организация получит дополнительную денежную

¹ Здесь термин «модификация» имеет разные значения с разных точек зрения: а) для организации модификация может означать улучшение; б) для государства изменение может означать ухудшение (для обоснования сокращения бюджетных обязательств организации).

² Следовательно, имеем математическое условие: $0 \leq \lambda \leq 1$. Это условие является ортодоксальным, но теоретически возможно, что $\lambda > 1$, что означает, что организация производит такое уклонение от уплаты налогов, что покрывает все долги и имеет сверх того «прибыль».

массу; это означает, что организация сможет вести самофинансирование (либо для покрытия потребностей временных источников, либо даже для инвестиций); одним из эффектов будет то, что организация избежит затрат на внешнее финансирование (особенно косвенное финансирование, то есть из банковской системы); эта экономия на затратах на финансирование деятельности увеличит валовую прибыль в следующем финансовом году; этот эффект, вероятно, повысит в действительности эффективность организации, конечно, основанную на социальных усилиях всего общества;

- уклонение от уплаты налогов работает, таким образом, как денежный заменитель, способный обеспечить все функции денежного вливания любого рода (банковский кредит, выпуск облигаций, продажа активов, выкуп государственных ценных бумаг, принадлежащих организации и т.д.), в этом контексте финансовые показатели компании увеличатся, хотя это увеличение может оказаться неопределенным и, безусловно, является неустойчивым увеличением показателей;
- влияние уклонения от уплаты налогов на результаты деятельности следует рассматривать в среднесрочной и долгосрочной перспективе, а не только в краткосрочной. Речь идет о том, что произведенное уклонение от уплаты налогов может быть раскрыто в последующие периоды.

На самом деле выявление уклонения от уплаты налогов фактически снижает эффективность организации [7], поэтому можно сказать, что фактически уклонение от уплаты налогов оказывает определенное влияние на снижение эффективности.

Если обозначить через EF_t — абсолютный размер уклонения от уплаты налогов, допущенного организацией в момент времени t (фактически представляет собой дебет, который должен быть обнаружен инспектором в момент времени $t + \Delta t$), штраф, относящийся к периоду, когда государство не воспользовалось суммой уклонения, но вместо этого организация, которая произвела уклонение от уплаты налогов, извлекла выгоду из этой суммы, будет $P_{\Delta t}$.

Штраф состоит из процентов, связанных с суммой и периодом, в течение которого уклонение от уплаты налогов не было выявлено, плюс судебные штрафы, а также определенные конфискации, если применимо. Если мы отметим процентную ставку с помощью φ , штраф за нарушение с помощью A и конфискацию с помощью C , из этого следует, что штраф будет рассчитываться как:

$$P_{\Delta t} = \varphi * EF_t * \Delta t + A + C_{EF}. \quad (16)$$

На этой основе можно определить *мультипликатор уклонения от уплаты налогов, рассчитываемый следующим образом* μ_{TF} .

$$\mu_{EF} = \frac{EF_t + P_{\Delta t}}{EF_t} > 1. \quad (17)$$

Таким образом, если уклонение от уплаты налогов обнаружено и наказано, это снижает финансовые показатели соответствующей организации.

3. Что касается денежных потоков (оборот или денежный поток). Денежные потоки организации получают из ее отчета о движении денежных средств. Уклонение от уплаты налогов, производимое на уровне организации, отражается в казначейских потоках организации, поэтому можно констатировать следующие эффекты:

- уклонение от уплаты налогов представляет собой с позиции организации (независимо от его противоправного характера) привлеченную сумму, то есть финансовый ресурс, увеличивающий возможность финансирования организации, следовательно, мы имеем увеличение данной категории финансовый (денежный) поток;
- в то же время уклонение от уплаты налогов представляет собой, с точки зрения государственного инспектора, увеличение требований государства к организации, хотя с юридической точки зрения организация должна была уплатить государству уклоняемую денежную сумму, в действительности он сохраняет эту сумму, следовательно, с точки зрения организации, нет никаких изменений в финансовых потоках с государством, потому что если это «серьезное» уклонение, бюджетное обязательство, соответствующее этому уклонению, не рассчитывается и не регистрируется в бухгалтерии организации;
- в случае обнаружения уклонения к казначейству будут применены санкции к организации, казначейские потоки уменьшатся на сумму неуплаченного налога и начисленных штрафов, следовательно, мы имеем существенное уменьшение финансового (денежного) потока.

Уклонение от уплаты налогов является деликатной темой, особенно во время налогообложения. Возражение в отношении соблюдения налогового законодательства часто может быть принято на уровне руководства для укрепления финансового положения организации. В то же время такой подход включает множество рисков, как финансовых, так и бухгалтерских, а также имиджевых. Несоблюдение не только насторожит налоговых инспекторов в случае последующих проверок, но и снизит позиции субъекта на рынке и в сегменте деятельности; он может потерять отношения в рамках госзакупок и т.д.

Налогообложение является реальностью текущей экономической жизни, и его действие влияет на экономические и финансовые показатели компаний. В условиях фискальной системы, соблюдающей принцип нейтральности фискальных мер по отношению к разным категориям инвесторов и капиталов, с формой собственности, фискальной системы, обеспечивающей равные условия для инвесторов, влияние налогообложения на экономическую и финансовые результаты деятельности компаний должны, по крайней мере теоретически, оказывать одинаковое влияние на всех экономических агентов.

Другими словами, налогообложение не должно быть фактором, который может создать преимущество или недостаток для компании по сравнению с другой компанией. Однако создание фискальной системы, полностью соблюдающей принцип нейтральности фискальных мер, означает выдавать желаемое за действительное. Кроме того, даже если это желание обеспечено, экономические агенты не действуют одинаково с точки зрения решений, принимаемых при ведении экономической деятельности, и, следовательно, могут возникать различия с точки зрения налогового воздействия на компании (даже в случае компаний из аналогичных видов деятельности и зарегистрировать тот же уровень активности).

4. Обсуждение и заключение

Уклонение от уплаты налогов в общем подходе представляет собой уклонение любыми способами, полностью или частично, от уплаты налогов, сборов и иных сумм, причитающихся в государственный бюджет, местные бюджеты, бюджет государственного социального страхования и обязательного медицинского страхования.

Уклонение от уплаты налогов — это способ, которым экономические субъекты реагируют на фискальное давление, когда оно превышает определенный порог, который считается необходимым для начала, поддержания и развития бизнеса или любой прибыльной деятельности, а также в отношении их оборотных активов или доходов. Наиболее частой и простой формой выявления уклонения от уплаты налогов является определение, раскрывающее уклонение от уплаты налогов и сборов в отношении полученных доходов и имущества, подлежащих налоговому налогообложению.

При глобальном подходе уклонение от уплаты налогов представляет собой точку теневой экономики, которая во взаимодействии и взаимозависимости с другими специфическими составляющими финансово-экономической преступности составляет

истинную амплитуду неформального уровня экономики.

Изучение методологии измерения уклонения от уплаты налогов и последствий, которые несет субъект/экономические агенты, позволяет нам найти следующее.

- В экономической теории и практике существует несколько методов оценки уклонения от уплаты налогов в зависимости от области анализа (на уровне предприятия, отрасли, теневой экономики или налоговых убежищ).
- Основными последствиями уклонения от уплаты налогов для деятельности предприятия/организации могут быть:
 - следуя практике уклонения от уплаты налогов, организация в краткосрочной перспективе получит дополнительную денежную массу; это означает, что организация сможет обеспечить самофинансирование (либо для покрытия потребностей временных источников, либо даже для инвестиций); одним из результатов будет избежание затрат на внешнее финансирование (особенно косвенное финансирование, т.е. из банковской системы); эта экономия на затратах на финансирование деятельности увеличит валовую прибыль в следующем финансовом году; этот эффект, вероятно, повысит в действительности эффективность организации, конечно, основанную на социальных усилиях всего общества;
 - влияние уклонения от уплаты налогов на производительность следует рассматривать в среднесрочной и долгосрочной перспективе, а не только в краткосрочной. Речь идет о том, что произведенное уклонение от уплаты налогов может быть раскрыто в последующие периоды. Это означало бы двойные расходы, связанные с уплатой налогов, которые должны были быть произведены в последующем периоде, и понесенными пенями/штрафами. Фактически, выявление уклонения от уплаты налогов фактически снижает финансовые результаты организации, поэтому можно сказать, что фактически уклонение от уплаты налогов имеет определенный эффект снижения производительности.
- Вредоносное фискальное поведение имеет социальные последствия — запятнать имидж организации/субъекта со всеми вытекающими последствиями: субъект может быть исключен из реестра государственных закупок; будет сложнее получить банковские кредиты и финансирование от акционеров (особенно миноритарных)

и на рынке капитала; более строгий контроль со стороны налоговых органов в результате скомпрометированной фискальной репутации, что

сокращает полезное время бухгалтера и создает дополнительные недостатки в хозяйственной деятельности и т.д.

Литература

1. Agustin Molina-Morales, Ignacio Amate-Fortes & Almudena Guarnido-Rueda, (2014) Economic and Institutional Determinants in Fiscal Pressure: An Application to the European Case, 2014 Pages 573–592, <https://doi.org/10.2753/JEI0021-3624450303>
2. Alicia Girón Eugenia Correa, (2021) Fiscal Stimulus, Fiscal Policies, and Financial Instability, *Journal of Economic Issues*, Volume 55, 2021 Issue 2, Pages 552–558 <https://doi.org/10.1080/00213624.2021.1915083>
3. Bulgac Corina. (2019) Efectele economice ale presiunii fiscale în sectorul vitivinicol. Teză de doctorat. Chişinău: ASEM 2019, disponibilă la http://www.cnaa.md/files/theses/2019/55069/corina_bulgac_thesis.pdf/accesat 14.03.22
4. COBZARI, Ludmila; ŞARGU, Nicu, (2021) Criminal prosecution activity and investigations on economic crimes assigned to the state fiscal service. In: *Lucrări Ştiinţifice — vol. 64(1) 2021, seria Agronomie*, Iasi, Romania: Iasi University of Life Sciences, p. 181–185. ISSN 1454-7414
5. Dinga Emil.(2008) Considerații teoretice privind evaziunea fiscală vs. fraudă fiscală. *Studii Financiare*, nr. 4/2008 (Financial Studies), Pag. 20-50 https://ftp.repec.org/opt/ReDIF/RePEc/vls/vls_pdf/vol12i4p20-50.pdf / accesat in data de 26.06.2022
6. Gabriela Ignat, Lilia Şargu, Haralambie Athes, Teodor Bivol, and Anelisse Bivol Nigel,(2020) Studies regarding the importance of management decisions in ensuring authentic financial sustainability, «First Conference on Sustainable Development: Industrial Future of Territories» (IFT2020) E3S Web of Conferences Volum 208, 03051 (2020) 10 pag. 0,1 c.a. <https://doi.org/10.1051/e3sconf/202020803051>
7. IGNAT, Gabriela, ŞARGU, Nicu.(2022) Accounting management decision tool in business: monograph / Gabriela IGNAT, Nicu ŞARGU. Košice: Vysoká škola bezpečnostného manažérstva v Košiciach, 2022. — 151 p.
8. Li, Huiqin, Shuai Guan, and Yongfu Liu. (2022) “Analysis on the Steady Growth Effect of China’s Fiscal Policy from a Dynamic Perspective” *Sustainability* 14, no. 13: 7648. <https://doi.org/10.3390/su14137648>
9. Marianne Johnson (2018) Institutionalism and Fiscal Policy at Midcentury, *Journal of Economic Issues*, 52:1, 103–116, DOI: 10.1080/00213624.2018.1430944
10. Nadia Garbellini(2016) Small Fiscal Multipliers Do Not Justify Austerity: A Macroeconomic Accounting Analysis of Public Debt-to-GDP Dynamics, *Journal of Economic Issues* Volume 50, 2016 — Issue 4, Pages 1027-1044 <https://doi.org/10.1080/00213624.2016.1249748>
11. Nuță A-C, Nuță F-M. (2020)Modelling the Influences of Economic, Demographic, and Institutional Factors on Fiscal Pressure Using OLS, PCSE, and FD-GMM Approaches. *Sustainability*. 2020; 12(4):1681. <https://doi.org/10.3390/su12041681>
12. Obrota Gabriela, Chirculescu Maria Felicia, (2011) The fiscal pressure in the eumember states, *Annals of the „Constantin Brâncuși” University of Târgu Jiu, Economy Series*, Issue 1/2011, p. 157
13. Raita V.G. (2020) Dezvoltări și aprofundări privind rolul contabilității în combaterea evaziunii fiscale. Teza de doctorat. Cluj-Napoca 2020
14. Timuş, A.; Afteni L. (2016) *Patent system of taxation in Republic of Moldova: analysis and outlook*. In: International Scientific Conference “Accounting and Finance — the global languages in business”, 1st Edition Piteşti, March 18, 2016.

References

15. Vintila Georgeta. (2006) Fiscalitate: metode și tehnici fiscale, ediția a II-a. București: Editura Economică, pag. 258–261.
16. Stawska, Joanna, and Małgorzata Jabłońska. (2022). "Determinants of Inclusive Growth in the Context of the Theory of Sustainable Finance in the European Union Countries" *Sustainability* 14, no. 1: 100. <https://doi.org/10.3390/su14010100>
17. Srandafir A., Brezeanu P. (2011) Optimalitatea politicii fiscale în România din perspectiva curbei Laffer. *Economie teoretică și aplicată*, Volumul XVIII, Nr. 8 (561), pp. 53–61, 2011.