

## УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ В РОССИИ И БЕЛАРУСИ: ОПЫТ ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ЭКСПЕРИМЕНТОВ<sup>1</sup>

*Киреенко А.П., доктор экономических наук, профессор (Байкальский государственный университет, г. Иркутск, Российская Федерация)*

Актуальность научной проблемы связана с необходимостью комплексного исследования факторов, обуславливающих законопослушное поведение налогоплательщиков в постсоветских странах. Уклонение от уплаты налогов изучается различными экономическими школами с применением различных методов. Новым направлением в этой теме является изучение факторов, влияющих на законопослушный выбор налогоплательщиков экспериментальными методами, применяемыми поведенческой экономикой.

Несмотря на актуальность, экспериментальные методы изучения поведения налогоплательщиков практически не применяются в России и Беларуси.

Коллективом исследователей из России и Беларуси проведено исследование, призванное заполнить существующие пробелы между теоретическими представлениями об уклонении от уплаты налогов и реальным состоянием проблемы в России и Беларуси путем разработки и применения налогового эксперимента.

Процедура проведенного налогового эксперимента состоит в следующем: участники получают или зарабатывают некоторый доход и должны его задекларировать, проверяется часть деклараций, выбранная случайным образом, если обнаруживается незадекларированный доход, уплачивается налог и штраф. Эксперимент со студентами проходил в форме деловой игры на занятиях. В ходе игры участникам предлагалось на основании исходных данных заполнить условную налоговую декларацию.

Результаты эксперимента, проведенного в вузах России и Беларуси, представлены на рисунках 1 и 2.

---

<sup>1</sup>Подготовлено при поддержке РФФИ, проект № 17-22-01002 «Методология изучения уклонения от уплаты налогов путем проведения налоговых экспериментов в системе обеспечения экономической безопасности России и Беларуси».

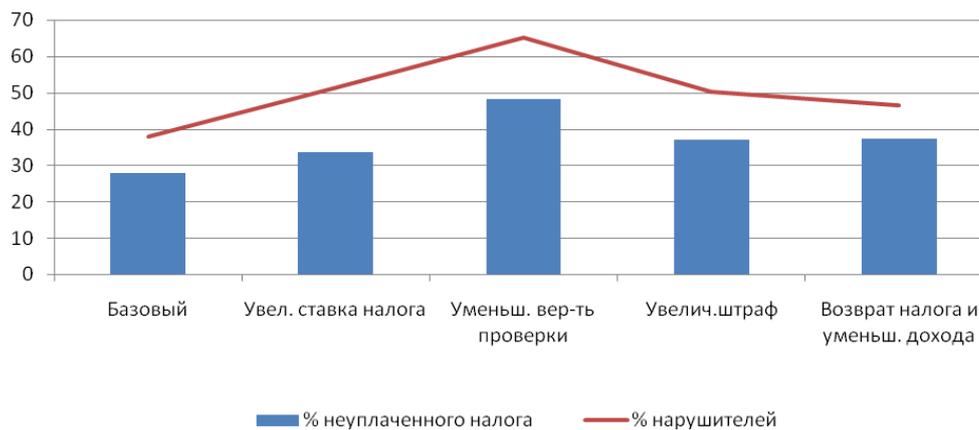


Рисунок 1 – Динамика доли неуплаченного налога и доли нарушителей при проведении налогового эксперимента в Беларуси

По данным рис.1 можно заметить, что увеличение ставки налога вызывает большую распространенность нарушений. Уменьшение вероятности проверки незначительно влияет на вовлечение в противоправное поведение, но нарушители готовы рисковать более существенными суммами. Увеличение же штрафа предсказуемо снижает масштабы уклонения, как по сумме неуплаченного налога, так и по числу нарушителей.



Рисунок 2 – Динамика доли нарушителей и неуплаченного налога при изменении параметров эксперимента

На рис.2 видно, что в условиях проведенного эксперимента изменение доли неуплаченного налога происходит в основном синхронно изменению доли нарушителей налогового законодательства, за исключением последнего периода. В условиях увеличения ставки налога, роста штрафов по выявленным нарушениям наблюдается более интенсивная динамика доли нарушителей в сравнении с динамикой доли неуплаченных налогов. При снижении вероятности проверки, изменение доли неуплаченных налогов опережает долю нарушителей налогового законодательства. Уменьшение сумм объявленного дохода и дополнительные выплаты из бюджета приводит к снижению доли нарушителей, но вызывает при этом рост доли неплатежей в бюджет.

Апробация разработанной методики подтвердила возможность использова-

ния экспериментов для изучения налогового поведения в Российской Федерации и Республике Беларусь. Эксперимент показал, что наблюдение за налоговым поведением студентов в лаборатории позволяет сформировать представление о том, что влияет на поведение реальных налогоплательщиков в постсоветских странах и как можно сделать его более законопослушным. Эксперимент подтвердил влияние на налоговое поведение экономических стимулов (ставки налога и величины штрафа) и показал, что вероятность проверки в большей степени влияет на объем скрываемых налогов, чем на количество нарушителей.

Дальнейшая разработка методологии налоговых экспериментов будет способствовать формированию грамотной и рациональной налоговой политики. Налоговые эксперименты смогут стать инструментом формирования стратегий взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков в России и Беларуси. Разработанные налоговые эксперименты можно будет использовать для предварительного тестирования предлагаемых изменений в законодательстве (прежде чем проводить эксперименты в масштабах страны, гораздо дешевле и эффективнее протестировать их в лаборатории). Итоги исследования могут найти применение в деятельности налоговых органов и органов государственного управления обеих стран.

## **ФОРМИРОВАНИЕ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ МЕХАНИЗМОВ ГАРАНТИРОВАНИЯ ВЫПЛАТ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

*Королев Ю.Ю., кандидат экономических наук, доцент (Институт бизнеса БГУ, г. Минск)*

В соответствии с Планом подготовки законопроектов на 2015 год, утвержденным Указом Президента Республики Беларусь от 13 февраля 2015 г. №55 [5], более трех лет назад был разработан проект Закона Республики Беларусь «О несостоятельности или банкротстве», содержащий нормы, направленные на совершенствование правового регулирования отношений в сфере несостоятельности и банкротства.

Изначально указанным планом была предусмотрена разработка проекта Закона Республики Беларусь «О внесении изменений и дополнений в Закон Республики Беларусь «Об экономической несостоятельности (банкротстве)» от 13.07.2012 №415-З (Закон) [4] с целью совершенствования норм Закона с учетом практики его применения, приведения в соответствие с законодательными актами Республики Беларусь. Однако в связи с тем, что количество вносимых в действующую редакцию Закона изменений и дополнений составляло более половины текста, а также в связи с тем, что внесение отдельных изменений и дополнений было технически сложно для изложения и восприятия, Минэкономики был разработан новый Закон Республики Беларусь «О несостоятельности или банкротстве».