

УДК 336.226.11

Ю. А. Романовская

Винницкий филиал Национального университета
Государственной налоговой службы Украины,
г. Винница, Украина

ПРОБЛЕМЫ МЕЖРЕГИОНАЛЬНОЙ МИГРАЦИИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ И УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ

АННОТАЦИЯ. В статье рассмотрены специфические особенности межрегиональной миграции в Украине. Исследованы факторы, влияющие на величину и структурную составляющую миграционных потоков современности. Описана роль вынужденной межрегиональной миграции в выполнении налоговых обязательств. Охарактеризованы основные категории мигрантов — потенциальных неплательщиков налогов. Отмечается, что система налогообложения теряет свой потенциал из-за отсутствия возможности облагать доходы населения по причине миграционных процессов. Отсутствие официальной регистрации временных переселенцев приводит к уклонению от уплаты целого перечня налогов, а именно: налога с доходов физических лиц; единого социального взноса; налога на недвижимость, отличного от земельного участка; единого налога; платы за землю; военного сбора. Предложены основные направления, препятствующие уклонению от уплаты налогов в миграционной среде.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА. Миграция; уплата налогов; налоговая система; потенциальные неплательщики налогов.

ИНФОРМАЦИЯ О СТАТЬЕ. Дата поступления 5 июня 2015 г.; дата принятия к печати 30 июня 2015 г.; дата онлайн-размещения 28 июля 2015 г.

Yu. A. Romanovskaya

Vinnitsa Branch of National University
of State Tax Administration of Ukraine,
Vinnitsa, Ukraine

PROBLEMS OF INTERREGIONAL MIGRATION OF TAXPAYERS AND TAX EVASION

ABSTRACT. The paper considers specific characteristics of interregional migration in Ukraine. It investigates the factors that affect the size and structural component of today's migration flows. It investigates the role of forced interregional migration in implementation of tax obligations. It characterizes the main categories of migrants — potential tax evaders. It is stated that the taxation system loses its potential on account of absence of possibility to levy public income due to migration processes. Absence of official registration of temporary migrants results in evading payments of a number of taxes, namely: personal income tax; unified social tax; real estate tax that differs from land plot; ground rent; military levy. The article offers main directions that prevent tax evasion in the migration environment.

KEYWORDS. Migration; tax payment; tax system; potential tax evaders.

ARTICLE INFO. Received June 5, 2015; accepted June 30, 2015; available online July 28, 2015.

Процессы миграции возрастают во всем мире стремительными темпами и касаются всех сфер жизнедеятельности человека, общества. Движение трудовых ресурсов в современных условиях имеет как положительные, так и отрицательные последствия. Так, цивилизованная миграция лежит в основе дополнительных налоговых источников пополнения бюджетов разных уровней.

Исследование влияния миграционных процессов на развитие налоговой системы в высокоразвитых государствах многочисленны и разносторонни. Фундамент научной теории процессов миграции был заложен такими специалистами, как Ж. Зайончков-

© Ю. А. Романовская

ская, И. Молодикова, В. Мукомеля и др. [3, с. 9, 142]. Проблемам формирования и управления налоговых потоков посвящены труды ученых Т. О. Сидоренко, Д. Харко, В. П. Мельник, Л. Л. Тарангул, З. С. Варналий [9, с. 146–187; 10, с. 51; 11, с. 352]. Вопросы налогообложения доходов физических лиц, в том числе в условиях мобильности налогоплательщиков и налоговой базы, поднимаются в отдельных научных публикациях (см. напр.: [1; 4, с. 277–321; 5, с. 340–350; 6, с. 24–25]). Проанализировав научную литературу, посвященную исследованиям миграционных потоков и вопросам наполнения и развития налоговой системы, можно подтвердить необходимость исследования тесной взаимосвязи современной миграции и налогообложения в рамках отдельно взятого государства.

Целью данной статьи является исследование проблем межрегиональной миграции налогоплательщиков в Украине и разработка действенных подходов по предотвращению уклонения от уплаты налогов.

Миграция и налогообложение. Налоги всегда были неотъемлемой составляющей функционирования экономической системы. Соответственно, что этот элемент экономического организма общества не может оставаться неизменным под влиянием внешних факторов и тенденций, в частности, процессов миграции.

Термин «миграция» происходит от латинского слова *migratio*, что означает перемещение, переселение [12, с. 32]. Социологический словарь определяет миграцию как «географическое движение индивидов или групп индивидов, т. е. мобильность людей в узком или широком географическом пространстве». Похожее толкование содержится и в демографическом энциклопедическом словаре: «Миграция населения — перемещение людей (мигрантов) через границы тех или иных административно-территориальных единиц с переменой места жительства навсегда или на более или менее длительное время» [2, с. 126]. А. Хомра под миграцией населения понимает «территориальные перемещения населения, связанные с переменой места жительства» [7, с. 55].

Миграция, в основном, выступает своеобразным индикатором социально-экономического развития, показателем «привлекательности» территории. Однако современные политические условия вносят здесь свои коррективы, например, современные миграционные потоки формируются в виде вынужденных переселенцев из зон боевых действий в Украине.

Влияние вынужденной межрегиональной миграции на исполнение налоговых обязательств. Величина миграционных потоков в течение определенного периода зависит от конкретных политических и экономических процессов, происходящих в стране. Так, в связи с нестабильной ситуацией в Украине (Донбасс — Луганская и Донецкая области) миграция населения, а особенно межрегиональная миграция, значительно увеличилась за последний период. Всего из района проведения боевых действий в другие регионы Украины мигрировало более 445 тыс. чел., в том числе 122,6 тыс. детей, 87 тыс. инвалидов и престарелых. Таким образом, более 200 тыс. налогоплательщиков переехало в другие области Украины. По неофициальным данным Межведомственного координационного центра, по состоянию на 6 октября 2014 г. более 800 тыс. жителей Донецкой и Луганской областей вынужденно сменило место жительства [8, с. 15].

Масштабы вынужденного переселения определяют мощные вызовы для Украины: в отдельных регионах доля зарегистрированных переселенцев составляет 5 % населения, а их общая совокупность с учетом тех, кто не регистрировался — 10 %. Так, по сравнению с Грузией масштабы переселения в 2008 г. составили 0,3 % населения, а в Украине в 2014 г. — 0,9 [Там же, с. 16].

Больше переселенцев сконцентрировано в Харьковской (89 тыс. чел.) и Донецкой (55 тыс. чел.) областях, в Киеве (34 тыс. чел.), Запорожской (29 тыс. чел.), Луганской и Днепропетровской (по 28 тыс. чел.) и Одесской (15 тыс. чел.) областях. Однако отсутствие комплексного репрезентативного социологического обследования препятствует точному определению масштабов внутренних переселений [Там же, с. 17].

Необходимо отметить, что миграционному процессу в Украине присущи реверсные потоки. Есть свидетельства, что такие реверсы достигают 40 тыс. чел., прежде всего из Киева (23 тыс. чел.). Возвращение фиксируется практически из всех областей.

Непредвиденные миграционные процессы привели к следующим социально-экономическим последствиям:

- напряжение на местных рынках труда из-за существенного увеличения предложения рабочей силы за счет вынужденных переселенцев;
- возникновение демографических диспропорций и угроза стабильному развитию пенсионной системы страны;
- увеличение теневого сектора экономики и т. д.

Соответственно, система налогообложения теряет свой потенциал из-за отсутствия возможности облагать доходы населения. Таким образом, Украина столкнулась с проблемой перераспределения налогоплательщиков по всем областям Украины. Отсутствие официальной регистрации временных переселенцев приводит к уклонению от уплаты целого перечня налогов, а именно налога с доходов физических лиц; единого социального взноса; налога на недвижимость, отличного от земельного участка; единого налога; платы за землю; военного сбора.

Необходимо отметить также обратную (положительную) сторону неофициальной миграции. По оценкам экспертов, мигранты из Донецкой и Луганской областей пользуются услугами агентств недвижимости по аренде жилья [8, с. 19]. Таким образом, можно ожидать возрастания сумм налоговых платежей от увеличения задекларированных доходов этих посредников и физических лиц-владельцев недвижимости в виде полученной арендной платы в текущем году.

Итак, влияние миграционных процессов на систему налогообложения чрезвычайно сложно и неоднозначно. Во многих случаях последствия неофициальной вынужденной миграции являются негативными, поскольку в таких условиях происходит «эрозия» налогооблагаемой базы, а способность налоговых органов регионов Украины противодействовать этим тенденциям ограничена. Из-за действия этих факторов теряется эффективность реализации налоговой политики страны.

Противодействие уклонению от уплаты налогов в миграционной среде. Уменьшить масштабы явления уклонения от уплаты налогов в миграционной среде можно путем формирования такой налоговой системы, которая бы не заставляла налогоплательщиков — вынужденных мигрантов, оказавшихся и так в затруднительных жизненных обстоятельствах, избегать своих налоговых обязательств. Определяющим фактором здесь должно стать продолжение налоговой реформы, направленной на равномерное снижение налоговой нагрузки, упрощение системы налогообложения, усиления действенности налогового регулирования, а также повышение эффективности администрирования налогов.

Уклонение от уплаты налогов в настоящее время является не только одним из основных каналов незаконного обогащения, а также определенным ответом общества на обременительную и неэффективную налоговую систему, в частности в среде мигрантов.

С целью преодоления негативных последствий процессов вынужденной миграции на территории Украины и значительного уменьшения его уровня необходимо разработать и реализовать ряд мероприятий по ее противодействию. Основными мерами должны быть:

1. Создание специальных муниципальных комиссий (государственные органы + волонтерские организации + организации переселенцев), причем трудоспособные переселенцы должны привлекаться к работе как традиционной, так и связанной с обустройством жизни переселенцев.

2. Формирование специальных муниципальных фондов (средства местных бюджетов + благотворительные взносы + средства международных организаций) под управлением органов местного самоуправления по стандартам международных фондов и подотчетностью гражданскому обществу.

3. Проведение разъяснительной работы в средствах массовой информации, в местах скопления населения о правах вынужденных трудоспособных мигрантов.

4. Ведение мониторинга и систематическое представление властям структурного анализа результатов мониторингов.

Несмотря на реализованные мероприятия украинским государством, нельзя сказать, что проблема уклонения от налогов в среде мигрантов преодолена. В связи с чем целесообразно наряду со специфическими мерами продолжать реализовывать следующие классические программы по борьбе с неплательщиками налогов:

1. Повышение уровня налоговой культуры в обществе (на государственном уровне разработать и реализовать общенациональную программу формирования налоговой культуры).

2. Создание информационной базы среди населения для извещения государственных налоговых органов о предприятиях, организациях, учреждениях и гражданах Украины, которые уклоняются от уплаты налогов.

3. Внесение дополнений в Налоговый кодекс в части легитимизации использования фискальными органами косвенных методов налогового контроля.

4. Создание партнерских отношения между бизнесом, властью и налоговыми учреждениями. Главная задача партнерства — формирование в обществе гражданского сознания и чувства социальной ответственности.

Таким образом, можно сделать вывод, что вследствие специфики социально-экономического развития ряда областей, их привлекательности для трудоустройства и проживания лиц из других регионов, а также высоких реальных и потенциальных возможностей миграционного движения жителей, интенсивность миграций в связи с военными действиями остается в целом высокой. Учитывая миграционные тенденции последних месяцев и перспективу развития регионов Украины, вероятность роста притока неофициальных трудовых иммигрантов в другие регионы достаточно высока. Эффективность привлечения мигрантов и содействие их интеграции в экономическое пространство зависят от уровня оплаты труда и социальных гарантий, которые данный регион может предложить этой категории работников.

Список использованной литературы

1. Гущина И. В. Реализация функций налога в налогообложении доходов физических лиц / И. В. Гущина // Известия Иркутской государственной экономической академии. — 2007. — № 4 (54). — С. 12–14.
2. Демографический энциклопедический словарь / под ред. Д. И. Валентей. — М.: Сов. энцикл., 1985. — 608 с.
3. Методология и методы изучения миграционных процессов : учеб. пособие / Ж. Зайончковской, И. Молодиковой, В. Мукомеля [и др.]. — М.: Центр миграционных исследований, 2007. — 370 с.
4. Налоги и налогообложение. Палитра современных проблем : монография / под ред. И. А. Майбурова, Ю. Б. Иванова. — М.: Юнити-Дана, 2014. — 375 с.
5. Налоговые системы. Методология развития монография для магистрантов, обучающихся по программам «Налоги и налогообложение», «Финансы и кредит», и аспирантов, обучающихся по научной специальности 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит» / под ред. И. А. Майбурова, Ю. Б. Иванова. — М.: Юнити-Дана, 2012. — 464 с.
6. Орлова Е. Н. Мобильность налогоплательщиков — домохозяйств и их налоговой базы и ее влияние на налоговый потенциал / Е. Н. Орлова // Известия Иркутской государственной экономической академии. — 2012. — № 1 (81). — С. 23–27.
7. Хомра А. У. Миграция населения: вопросы теории, методики исследования / А. У. Хомра. — Киев : Наукова думка, 1979. — 148 с.
8. Лібанова Е. М. Вимушене переселення з Донбасу: масштаби та виклики для України / Е. М. Лібанова // Вісник Національної академії наук України. — 2014. — № 12. — С. 15–24.
9. Податкова політика України: стан, проблеми та перспективи : монографія / П. В. Мельник, Л. Л. Тарангул, З. С. Варналії [та ін.]. — Київ : Знання України, 2008. — 675 с.
10. Сидоренко Т. О. Сутність та ухилення від сплати податків / Т. О. Сидоренко // Гроші, фінанси і кредит. — 2010. — № 6. — С. 48–52.

11. Харко Д. Правова природа тіньової економіки: поняття, причини та напрями детінізації / Д. Харко // Вісник Львів. ун-ту, серія юрид. — 2011. — Вип. 52. — С. 351–357.
12. Geist B. *Sociologicky slovník* / B. Geist. — Praha : Victoria Publishing, 1992. — 322 p.

References

1. Guschina I. V. Realization of tax functions in the taxation of physical persons. *Izvestiya Irkutskoi gosudarstvennoi ekonomicheskoi akademii = Izvestiya of Irkutsk State Academy of Economics*, 2007, no. 4, pp. 12–14. (In Russian).
2. Valentei D. I. (ed.) *Demograficheskii entsiklopedicheskii slovar'* [Demographic Encyclopedic Dictionary]. Moscow, Sovetskaya entsiklopediya Publ., 1985. 608 p.
3. Zaionchkovskaya Zh., Molodikova I., Mukomel' V. et al. *Metodologiya i metody izucheniya migratsionnykh protsessov* [Methodology and methods of investigating migration processes]. Moscow, Tsentr migratsionnykh issledovaniy Publ., 2007. 370 p.
4. Maiburov I. A., Ivanov Yu. B. (eds) *Nalogi i nalogooblozhenie. Palitra sovremennykh problem* [Taxes and taxation. Palette of today's problems]. Moscow, Yuniti-Dana Publ., 2014. 375 p.
5. Maiburov I. A., Ivanov Yu. B. (eds) *Nalogovye sistemy. Metodologiya razvitiya* [Tax systems. Development methodology]. Moscow, Yuniti-Dana Publ., 2012. 464 p.
6. Orlova E. N. Mobility of taxpayers — households and their taxation base and its influence on taxable capacity. *Izvestiya Irkutskoi gosudarstvennoi ekonomicheskoi akademii = Izvestiya of Irkutsk State Academy of Economics*, 2012, no. 1, pp. 23–27. (In Russian).
7. Khomra A. V. *Migratsiya naseleniya: voprosy teorii, metodiki issledovaniya* [Human migration: issues of theory, research methods]. Kiev, Naukova dumka Publ., 1979. 148 p.
8. Libanova E. M. Forced migration from Donbas: scopes and challenges for Ukraine. *Vestnik NAN Ukrainy = Bulletin of Ukraine NAS*, 2014, no. 12, pp. 15–24. (In Ukrainian).
9. Mel'nik P. V., Tarangul L. L., Varnalii I. S. et al. *Nalogovaya politika Ukrainy: sostoyanie, problemy i perspektivy* [Ukraine's tax policy; current state, problems and prospects]. Kiev, Znanie Ukrainy Publ., 675 p.
10. Sidorenko T. A. Essence and tax evasion. *Den'gi, finansy i kredit = Money, Finance and Credit*, 2010, no. 6, pp. 48–52. (In Ukrainian).
11. Kharko D. Legal nature of shadow economy; concept, causes and unshowing directions. *Vestnik L'vovskogo universiteta. Seriya Yuridicheskaya = Bulletin of Lvov University, Juridical Series*. 2011, iss. 52, pp. 351–357. (In Ukrainian).
12. Geist B. *Sociologicky slovník*. 1992. 322 p.

Информация об авторе

Романовская Юлия Анатольевна — кандидат экономических наук, доцент, кафедра налогового и таможенного дела, Винницкий филиал Национального университета Государственной налоговой службы Украины, 21000, г. Винница, ул. Привокзальная, 42, e-mail: lybjul@mail.ru.

Author

Yulia A. Romanovskaya — PhD in Economics, Associate Professor, Chair of Taxes and Customs, Vinnytsa Branch of National university of the State Tax Administration of Ukraine, 42 Privokzalnaya St., 21000, Vinnytsa, Ukraine; e-mail: lybjul@mail.ru.

Библиографическое описание статьи

Романовская Ю. А. Проблемы межрегиональной миграции налогоплательщиков и уклонения от уплаты налогов / Ю. А. Романовская // *Baikal Research Journal*. — 2015. — Т. 6, № 4. — DOI : [10.17150/2411-6262.2015.6\(4\).4](https://doi.org/10.17150/2411-6262.2015.6(4).4).

Reference of article

Romanovskaya Yu. A. Problems of interregional migration of taxpayers and tax evasion. *Baikal Research Journal*, 2015, vol. 6, no. 4. DOI: [10.17150/2411-6262.2015.6\(4\).4](https://doi.org/10.17150/2411-6262.2015.6(4).4). (In Russian).