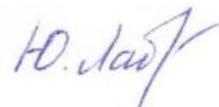


Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования «Уральский федеральный университет имени первого
Президента России Б.Н. Ельцина»

На правах рукописи



Лабунец Юлия Евгеньевна

**НАЛОГОВОЕ ПОВЕДЕНИЕ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ В ОТРАСЛЯХ
ЛЕСОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА РОССИИ**

5.2.4. Финансы

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание ученой степени

кандидата экономических наук

Екатеринбург – 2022

Диссертация выполнена на кафедре финансового и налогового менеджмента Института экономики и управления ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина»

Научный руководитель: доктор экономических наук, профессор,
Майбуров Игорь Анатольевич

Официальные оппоненты: **Крылов Сергей Иванович,**
доктор экономических наук, профессор,
ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина», профессор кафедры учета, анализа и аудита Института экономики и управления;
Пинская Миляуша Рашитовна,
доктор экономических наук, доцент, ФГБУ «Научно-исследовательский финансовый институт Министерства финансов Российской Федерации», г. Москва, руководитель Центра налоговой политики;
Покровская Наталья Владимировна,
кандидат экономических наук, доцент, ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный университет», доцент кафедры теории кредита и финансового менеджмента Экономического факультета

Защита состоится 15 декабря 2022 года в 10:15 ч на заседании диссертационного совета УрФУ 5.2.16.21 по адресу: 620002, г. Екатеринбург, ул. Мира, 19, ауд. И-420 (зал Ученого совета).

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке и на сайте ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина», <https://dissovet2.urfu.ru/mod/data/view.php?d=12&rid=4033>

Автореферат разослан « _____ » ноября 2022 г.

Ученый секретарь
диссертационного совета  **Ядренникова Елена Викторовна**

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Управление поведением хозяйствующего субъекта во всех сферах его общественно значимой деятельности является одной из первостепенных задач государства. При этом приоритетное внимание в управлении должно быть уделено налоговому поведению как одному из важнейших условий нормального функционирования государственного механизма. Возрастающий интерес к исследованию налогового поведения хозяйствующих субъектов обоснован наличием процесса постоянного совершенствования налогового контроля как на международном уровне, так и на уровне отдельного государства.

Лесной сектор – это один из стратегических секторов экономики страны. При этом объем налоговых поступлений от лесопромышленного комплекса РФ в настоящее время не превышает 1% общих налоговых поступлений в бюджетную систему страны, а объемы налоговой задолженности ежегодно составляют более 1% от общего объема налоговой задолженности по отраслям экономики страны.

Проблемы налогового уклонения и высокой доли теневой экономики в отраслях ЛПК РФ остаются весьма актуальными, главным образом, для средних, малых и микробизнес-структур, вопреки автоматизации и цифровизации общего механизма государственного контроля и иных мероприятий, предусмотренных Стратегией развития лесного комплекса Российской Федерации до 2030 года. Кроме того, наличие значительных масштабов теневого сектора у микро, малых и средних предприятий препятствует решению задач по переработке древесины и развитию внутренних и внешних конкурентных рынков сбыта, то есть решению значимых проблем отраслей лесной промышленности и дальнейшему эффективному развитию лесного сектора в целом.

При активном внедрении в системе налогового контроля стратегий сервиса и доверия проблема управления налоговым поведением микро, малых и средних предприятий лесопромышленного комплекса усложняется отсутствием реакции, обратной связи и заинтересованности большинства предприятий ЛПК данных категорий масштаба в создании прозрачной конкурентоспособной среды предпринимательской деятельности.

Функционирование микро, малых и средних предприятий ЛПК с высоким уровнем налогового риска на протяжении многолетнего периода свидетельствует об неэффективности реализации стратегии принуждения в системе налогового контроля, а также сведению к минимуму воздействия ее основных инструментов управления налоговым поведением (вероятности налоговых проверок, штрафных санкций и налоговых ставок) под влиянием сложившихся форм однотипных налоговых реакций уклонения от уплаты налогов в поведении микро, малых и средних предприятий ЛПК. Исследование подобных форм поведения и их корректировка представляется необходимым условием для развития механизма управления налоговым поведением хозяйствующих субъектов лесного сектора.

Степень разработанности темы исследования. Фундаментальные положения экономической теории поведения человека находят свое отражение в концептуальных моделях экономического поведения: модель гиперрационального homo economicus (Кейнс Дж. М., Маршалл А., Милль Дж. С., Morgenштерн О., Нейман Дж., Самуэльсон П., Смит А., Сэй Ж.Б., Becker G.S. и другие ученые); модель ограниченно рационального homo economicus (Simon H. A.); модель иррационального homo economicus (Аккерлоф Дж., Шиллер Р., Ariely D., Camerer C.F., Kahneman D., Leibenstein H., Rabin M.A., Roth A. E., Thaler R.H., Tversky A. и другие ученые) и модель институционального поведения экономических агентов homo institutus (Веблен Т., Дьюи Дж., Коммонс Дж. Р., Нельсон Р., Уинтер С. и др.).

Изучение видов налоговых реакций предприятий, оценка их силы и направленности отражены в научных трудах Аукуционек С., Афонцева С., Батяевой А.В., Дасив А.Ф., Капелюшникова Р., Лепя Н.Н.

Научным исследованиям уклонения от уплаты налогов, детальному анализу причин и условий его возникновения, а также изучению подходов к решению проблемы уклонения посвящены работы Адвокатовой А.С., Викторовой Н.Г., Вылковой Е.С., Гончаренко Л.И., Евстигнеева Е.Н., Иванова Ю.Б., Киреенко А.П., Майбурова И.А., Меркуловой Т.В., Невзоровой Е.Н., Пинской М.Р., Покровской Н.В., Тарасевича А.Л., Федотова Д.Ю. и др.

Изучение изменения типов налогового поведения методом моделирования представлено как в фундаментальной традиционной модели рационального выбора Allingham M.G.; Sandmo A., так и в последующих исследованиях влияния различных факторов:

- экономических факторов в работах Веткина А., Вишневого В.П., Кучумовой Я., Левина М.И., Полтеровича В.М., Цирика М.Л., Цурикова В.И., Alm J., Anderhub V., Andreoni J., Becker W., Büchner H.J., D'Agosto E., D'Arcangelo F.M., Doerrenberg P., Duncan D., Enami A., Erard, B., Feinstein J., Frey B.S., Giese S., Gneezy U.A., Güth W., Heinemann F., Jackson B. R., Kasper M., Kim P.R., Kirchler E., Kleven H. J., Knudsen M. B., Kocher M. G., Kreiner C. T., Lee S.H, Lorenz J., Ma Y., Manzo M., Martinez-Vazquez J., McClelland G.H., McKee M., Pisani S., Rider M., Rustichini A., Schulze W. D., Shan S., Sleeking S., Xu W., Yaniv G. и других ученых.

- поведенческих факторов в исследованиях Айтхожиной Г. С., Бондарева Д.М., Леонтьевой Ю. В., Саркисова В.Б., Bergolo M., Bernasconi M., Blaufus K., Bosco L., Bruner D., Casagrande A., Chetty R., Cox J. C., Friedman D., Hashimzade N., Kogler C., Konrad K. A., Loewenstein G. F., Lohse T., Looney A., Mittone L., Myles G., Olsen J., Page F., Qari S., Quiggin J., Rablen M. D., Spicer M.W., Torgler B., Weber E. U., Welch N. и др.

- институциональных факторов в трудах Abraham M., Bazart C., Bob J., Bonein A., Engel C., Fortin B., Lacroix G., Lorek K., Morreale A., Peichl A., Richter F., Villeval M.-C. и др.

Научные исследования об основных теориях управления налоговым поведением представлены в работах ученых: теория сдерживания (Feld L.P.),

теория бихевиоризма (Devos K.), теория сигналов (Kotowski M. Posner E.). Вопросы эффективности применения всех указанных теорий управления налоговым поведением для формирования стратегии налогового контроля, проявление комбинаций различных стратегий в сформированной модели BISEP изучались Braithwaite V., Murphy K. Reinhart M., Schneider F.

Вопросам развития стратегий управления налоговым поведением с применением методов экономико-математического моделирования, методов теории игр посвящены исследования Губар Е.А., Житковой Е.М., Кумачевой С.Ш., Молодых В.А., Рубежного А.А., Томилиной Г.А. С помощью теоретико-игрового подхода в трудах Буре В.М., Васина А.А., Морозова В.В., Chander P., Wilde L.L. представлены математические доказательства неэффективности всеобщего налогового контроля.

Исследованиями экономики в отраслях лесопромышленного комплекса занимались Алашкевич Ю.Д., Безруких Ю.А., Горшенина Н.С., Запруднов В.И., Мартынюк А.А., Медведев С.О., Мелехов В.И., Пинягина Н.Б., Пыжев А.И., Рафаилов М.К., Рыкунин С.Н., Рябова Т.Г., Шалаев В.С. и др.

Налоговые эксперименты в большинстве исследований сводились, главным образом, к изучению воздействия одного или нескольких факторов на поведение налогоплательщиков без учета специфики отраслей, в которых они осуществляют деятельность. При наличии значительного массива работ, посвященных влиянию экономических факторов на налоговое поведение, нет единого мнения об одностороннем благоприятном воздействии частоты и усложнении проведения налоговых проверок на уровень налогового уклонения.

Научных работ о наличии и влиянии форм однотипных налоговых реакций на налоговое поведение предприятий определенных категорий масштаба в отраслях лесопромышленного комплекса нам неизвестно. Актуальность и исследовательский пробел в данной сфере предопределили цель и задачи диссертационного исследования.

Цель диссертационного исследования - разработка теоретико-методического инструментария исследования налогового поведения посредством идентификации однотипных налоговых реакций уклонения от уплаты налогов микро, малыми и средними предприятиями на примере отраслей лесопромышленного комплекса России.

Задачи исследования:

- Изучить теоретические основы налогового поведения хозяйствующих субъектов, определить сущность и значение понятия «налоговая реакция», а также классифицировать налоговые реакции.

- Разработать методический подход к оценке влияния масштабов бизнеса на частоту использования однотипных налоговых реакций в виде уклонения от уплаты налогов предприятиями лесопромышленного комплекса.

- Разработать методику идентификации форм однотипных налоговых реакций уклонения от уплаты налогов предприятиями лесопромышленного комплекса России.

- Сформировать комплекс управленческих мер и оптимальные стратегии управления налоговым поведением предприятий каждого исследуемого вида деятельности в рамках отраслей лесопромышленного комплекса.

Объектом исследования является налоговое поведение микро, малых и средних предприятий, осуществляющих предпринимательскую деятельность в отраслях лесопромышленного комплекса России.

Предметом исследования является изучение влияния различных характеристик предпринимательской деятельности в отраслях лесопромышленного комплекса на тип налогового поведения и частоту использования однотипных налоговых реакций в виде уклонения от уплаты налогов.

Хронологические и территориальные рамки (период) диссертационного исследования. В исследовании использованы статистические данные о деятельности микро, малых и средних предприятий отраслей ЛПК, статистические данные о налоговых поступлениях по отраслям лесопромышленного комплекса. Период исследования с 2017 по 2020 гг. включительно. Территориальная область исследования охватывает Россию.

Теоретическая и методологическая основы диссертационного исследования. Теоретической и методологической базой исследования явились: труды российских и зарубежных ученых в области исследований: экономического поведения и налогового поведения, моделирования влияния различных групп факторов на налоговое поведение, теорий управления налоговым поведением и сформированных на их основе стратегий налогового контроля, теорий поведения фирмы, теорий управления жизненным циклом предприятий, исследований структурной и динамической сложности систем поведения. Кроме того, применялись данные СМИ и материалы экспертных оценок состояния и развития лесного сектора России.

В исследовании использовались такие методы научного познания как анализ и синтез, классификация и моделирование, сравнительный анализ, корреляционно-регрессионный анализ, контент-анализ, метод дерева проблем, метод теории игр, симплекс-метод решения задач линейного программирования. Обработка данных производилась с использованием табличного процессора MS Excel 2019, а также пакетов прикладных программ MS Excel «Анализ данных» и «Поиск решения», программный продукт QDA Miner v.5.0 с дополнительным приложением WordStat v.7.1.7.

Информационно-эмпирическая база диссертационного исследования. Информационно-эмпирическая база диссертационного исследования сформирована на основе открытых статистических данных о деятельности предприятий ЛПК РФ (информационные системы Spark Interfax, www.rusprofile.ru, www.zachestnyibiznes.ru, электронные сервисы налоговой службы: «калькулятор по расчету налоговой нагрузки», «Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства»), статистическая база Федеральной налоговой службы, база данных государственной статистики ЕМИСС (www.fedstat.ru), база данных федеральной службы государственной

статистики (www.rosstat.gov.ru), материалы средств массовой информации (www.polpred.com), экспертные оценки (www.expert.ru), данные социологических исследований Фонда «Центр стратегических разработок» (www.csr.ru), сведения Федерального агентства лесного хозяйства, база данных единой государственной автоматизированной информационной системы учета древесины и сделок с ней, информация данных аналитических журналов, результатов отечественных и зарубежных научных исследований по рассматриваемой тематике.

Область исследования соответствует паспорту научной специальности 5.2.4. Финансы: п. 8 «Поведенческие финансы» и п. 13 «Налоги и налогообложение. Налоговая политика. Налоговое администрирование. Обеспечение бюджетной устойчивости».

Положения, выносимые на защиту:

1. Расширены теоретические основы поведенческой экономики за счет введения понятия «однотипные налоговые реакции» и оригинальной классификации налоговых реакций. Под «однотипной налоговой реакцией» предлагается понимать схожее и повторяющееся изменение рационального экономического поведения хозяйствующего субъекта в результате воздействия на него схожих условий налогообложения. Авторская классификация отличается от известных детализацией классифицирующих признаков таких реакций (концептуальный признак, тип налогового поведения, вид хозяйствующего субъекта, вид деятельности хозяйствующего субъекта, порядок определения объектов налогового контроля, частота повторения налоговых реакций). Данные теоретические разработки позволяют обосновать необходимость выделения и учета однотипных налоговых реакций уклонения от уплаты налогов при моделировании налогового поведения хозяйствующих субъектов.

2. Разработан методический подход к оценке влияния масштабов бизнеса на частоту использования однотипных налоговых реакций в виде уклонения от уплаты налогов предприятиями лесопромышленного комплекса России. В основу разработки авторского подхода положена идентификация причинно-следственных связей основных проблем комплекса, оценка уровня налогового риска по репрезентативной выборке микро, малых и средних предприятий комплекса как аккумулярованного показателя нарушений, выявленных путем сопоставления расчетных значений 7 критериев Концепции планирования выездных налоговых проверок с нормативным значением критериев и дополнительных критериев с использованием доступных баз данных. Апробация данного подхода позволила идентифицировать сильную прямую связь между уровнем налогового риска и частотой использования однотипных налоговых реакций в виде уклонения от уплаты налогов предприятиями лесопромышленного комплекса России.

3. Разработана методика идентификации форм однотипных налоговых реакций уклонения от уплаты налогов предприятиями лесопромышленного комплекса России. Данная методика базируется на дифференцированном анализе этих реакций по каждой категории масштаба и вида деятельности

предприятий этого комплекса, идентификации изменений в их налоговом поведении при воздействии фактора вероятности проведения налоговой проверки, анализе жизненного цикла предприятий разного масштаба. Практическое применение методики позволило выявить специфику проявления однотипных налоговых реакций в разрезе микро, малых и средних предприятий и видов деятельности, а также формализовать структурные элементы этих реакций.

4. Разработан комплекс управленческих мер для корректировки выявленных форм однотипных налоговых реакций в виде уклонения от уплаты налогов у предприятий лесопромышленного комплекса России. В основу разработки комплекса мер положен выбор оптимальных стратегий управления налоговым поведением предприятий этого комплекса, сводящих полезность уклонения от уплаты налогов к нулю или к отрицательной величине. Реализация этих управленческих мер позволит существенно повысить объем налогов, уплачиваемых лесным сектором России.

Научная новизна диссертационного исследования состоит во введении термина «однотипные налоговые реакции», классификации налоговых реакций, в разработке методического подхода к оценке влияния масштабов бизнеса на частоту использования однотипных налоговых реакций, а также в разработке методики идентификации форм однотипных налоговых реакций уклонения от уплаты налогов предприятиями лесопромышленного комплекса России.

Теоретическая значимость исследования состоит во введении в научный оборот понятия «однотипные налоговые реакции», оригинальной классификации налоговых реакций, в развитии существующего направления поведенческих финансов, в создании теоретических предпосылок для становления нового научного направления поведенческих налогов.

Практическая значимость состоит в разработке ряда методических положений и комплекса управленческих мер, которые могут быть использованы уполномоченными государственными органами в развитии системы налогового администрирования через управление поведением налогоплательщиков в лесном секторе.

Материалы исследования внедрены в учебный процесс кафедры финансового и налогового менеджмента Института экономики и управления ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина» при разработке и чтении курса «Налоги и налогообложение» (специальность 5.2.4. Финансы), а также курса «Налогообложение и налоговые риски» (магистерская программа «Финансовый контроль и консалтинг») (акт о внедрении от 21.06.2022).

Достоверность научных положений и выводов диссертационного исследования подтверждается тщательным анализом массива статистических данных, научно-обоснованной аргументацией приводимых тезисов, логикой работы и методами интерпретации статистической информации, корректным применением экономико-математических методов для поиска оптимальных решений в условиях неопределенности.

Апробация результатов исследования. Основные результаты диссертационного исследования были представлены, обсуждены и получили положительную оценку на следующих конференциях: 11-й Международный симпозиум «Теория и практика налоговых реформ» (г. Томск, июль 2019 г.), 12-й Международный симпозиум «Теория и практика налоговых реформ» (г. Тюмень, июль 2020 г.), 37th International Business Information Management Association Conference (IBIMA): Proceedings of the 37th International Business Information Management Association Conference (IBIMA) (г. Кордоба, май 2021г.), 13-й Международный симпозиум «Теория и практика налоговых реформ» (г. Минск, июль 2021 г.), 14-й Международный симпозиум «Теория и практика налоговых реформ» (г. Барнаул, июль 2022 г.).

Публикации по теме диссертационного исследования. По теме диссертационного исследования опубликовано 8 научных работ общим объемом 7,21 п.л., в том числе 7 статей в ведущих рецензируемых журналах и изданиях, рекомендованных ВАК РФ, в том числе 1 статья в журнале, входящем в базу Web of Science, Scopus.

Личный вклад автора. Установлена необходимость определения и учета однотипных налоговых реакций в целях дальнейшего исследования налогового поведения. Рекомендована классификация налоговых реакций, учитывающая основные результаты научных исследований и теоретический базис изучения налогового поведения. Определена взаимосвязь между масштабом бизнеса и количеством использования однотипных налоговых реакций в виде уклонения от уплаты налогов. Для каждого исследуемого вида деятельности в рамках отраслей лесопромышленного комплекса России установлена специфика форм однотипных налоговых реакций.

Объем и структура диссертационного исследования. Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, списка сокращений и приложений. Исследование изложено на 142 страницах машинописного текста, включая 27 таблиц, 35 рисунков, 8 формул. Список использованной литературы включает 213 наименований. Общее количество приложений составляет 28.

Во **введении** обоснована актуальность диссертационного исследования, определены цели и задачи, предмет и объект исследования, раскрыта теоретическая и методологическая база исследования, дана характеристика научной новизны полученных результатов.

В **первой главе** «Теоретические основы налогового поведения хозяйствующих субъектов» налоговое поведение рассмотрено как элемент концепции экономического поведения хозяйствующего субъекта. Изучены основные теоретические модели налогового поведения, экономические, поведенческие и институциональные группы факторов влияния на налоговое поведение. Исследована сущность понятия «налоговая реакция». Сформирована классификация налоговых реакций. Сформулировано понятие «однотипная налоговая реакция».

Во **второй главе** «Методология исследования налогового поведения хозяйствующих субъектов в отраслях лесопромышленного комплекса России» рассмотрены структура, состав хозяйствующих субъектов лесного сектора РФ, основные тенденции в динамике изменений величины налоговых поступлений. Проведен анализ проблем лесопромышленного комплекса, установлена причинно-следственная взаимосвязь основных проблем лесного сектора России. По результатам контент-анализа исследован механизм управления поведением налогоплательщиков по отраслям и отдельным рынкам. Обоснованы выбранные методы и допущения при исследовании налогового поведения предприятий в отраслях ЛПК РФ.

В **третьей главе** «Управление налоговым поведением в отраслях лесопромышленного комплекса РФ» за период 2017-2020 гг. проведено исследование налогового поведения микро, малых и средних предприятий отраслей ЛПК, составляющих репрезентативную выборку. Для каждой категории масштаба и исследуемого вида деятельности выявлены и определены формы однотипных налоговых реакций уклонения от уплаты налогов.

С помощью применения методов корреляционно-регрессионного анализа установлена сильная обратная связь между масштабом бизнеса и количеством использования однотипных налоговых реакций в виде уклонения от уплаты налогов предприятиями лесопромышленного комплекса.

Сформирован комплекс мер по управлению налоговым поведением и методом теории игр установлены оптимальные стратегии для корректировки форм однотипных налоговых реакций уклонения от уплаты налогов в поведении предприятий каждого исследуемого вида деятельности в рамках отраслей ЛПК РФ.

В **заключении** сформулированы выводы в соответствии с поставленными целью и задачами, а также рекомендации и перспективы дальнейшей разработки. В **приложениях** представлены материалы, дополняющие и иллюстрирующие положения диссертационного исследования.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

1. Расширены теоретические основы поведенческой экономики за счет введения понятия «однотипные налоговые реакции» и оригинальной классификации налоговых реакций, отличающейся от известных детализацией классифицирующих признаков таких реакций. Данные теоретические разработки позволяют обосновать необходимость выделения и учета однотипных налоговых реакций уклонения от уплаты налогов при моделировании налогового поведения хозяйствующих субъектов.

Налоговое поведение является частью экономического поведения человека. Существование нескольких целостных концепций экономического поведения отразилось на формировании концепций налогового поведения.

Многообразие существующих в настоящее время моделей налогового поведения можно условно разделить на три типа: модели налогового поведения, основанные на классической модели налогового поведения, а также модели поведенческой экономики и модели, в основе которых институциональная теория поведения экономических агентов (рис. 1).



Рис. 1. Концептуально-теоретические основы взаимосвязи экономического и налогового поведения

Наличие нескольких теоретических концепций моделирования налогового поведения также является следствием отсутствия в экономической литературе единого определения понятия «налоговое поведение». Соблюдение налогового законодательства (tax compliance), избежание налогообложения (tax avoidance), уклонение от уплаты налогов (tax evasion) представляют собой различные направления, характеризующие общее понятие налогового поведения.

Обзор научных исследований факторов влияния на налоговое поведение показал, что экономические и неэкономические группы факторов по-разному могут воздействовать на налоговое поведение по соблюдению налогового законодательства и на налоговое поведение по уклонению от уплаты налогов.

В экономической литературе понятие налогового поведения и налоговой реакции не тождественны. При этом налоговые реакции являются предметом исследования многих научных работ.

Налоговая реакция – это изменение рационального экономического поведения предприятия в результате воздействия на него условий налогообложения.

Многообразие налоговых реакций поведения определяет необходимость их классификации по определенным признакам (рис. 2).

Классификация налоговых реакций разработана по признакам, определяющим основные направления современных исследований налогового поведения. Одним из важнейших классификационных признаков является признак частоты повторения налоговых реакций.



Рис. 2. Классификация налоговых реакций

При изучении теоретических основ налогового поведения установлено, что в целях дальнейшего исследования налогового поведения необходимо выявление и определения одностороннего влияния определенного сочетания факторов, порождающих серию однотипных реакций налогоплательщиков за определенный период времени. Нами разработано следующее понятие.

Однотипная налоговая реакция – это схожее и повторяющееся изменение рационального экономического поведения хозяйствующего субъекта в результате воздействия на него схожих условий налогообложения. По однотипным повторяющимся реакциям можно формировать шаблоны (паттерны) действий налогоплательщиков в результате воздействия различных налоговых факторов.

Научные исследования налогового поведения подтверждают схожесть формирования налоговых реакций у индивидов и фирм. Следовательно, однотипные налоговые реакции также должны проявляться в налоговом поведении индивидов и фирм. Основной однотипной налоговой реакцией индивидов и фирм является реакция уклонения от уплаты налогов.

2. Разработан методический подход к оценке влияния масштабов бизнеса на частоту использования однотипных налоговых реакций в виде уклонения от уплаты налогов предприятиями лесопромышленного комплекса России. В основу разработки авторского подхода положена идентификация причинно-следственных связей основных проблем комплекса, оценка уровня налогового риска по репрезентативной выборке микро, малых и средних предприятий комплекса как аккумулированного показателя нарушений, выявленных путем сопоставления расчетных значений 7 критериев Концепции планирования выездных налоговых

проверок с нормативным значением критериев и дополнительных критериев с использованием доступных баз данных. Апробация данного подхода позволила идентифицировать сильную прямую связь между уровнем налогового риска и частотой использования однотипных налоговых реакций в виде уклонения от уплаты налогов предприятиями лесопромышленного комплекса России.

Репрезентативная выборка составила 7910 предприятий отраслей лесопромышленного комплекса России. Период исследования предприятий выборки – с 2017 по 2020 гг. включительно. Процесс формирования репрезентативной выборки предприятий и расчета уровня налогового риска представлен на рис. 3.

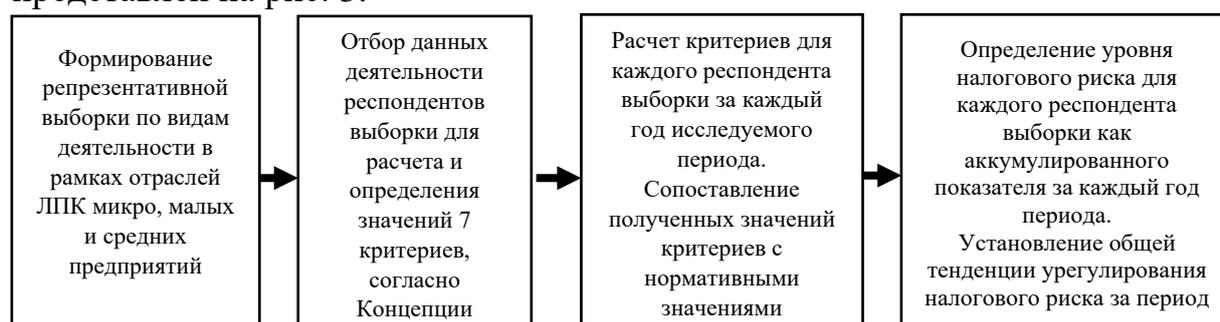


Рис.3. Процесс формирования репрезентативной выборки предприятий и расчета уровня их налогового риска

Дополнительно исследовался состав учредителей, величина уставного капитала, срок деятельности предприятия, наличие государственных контрактов, наличие договоров на аренду лесных участков, применяемый режим налогообложения, наличие иностранного капитала, вид деятельности, уровень экономической преступности и уровень обеспеченности лесными ресурсами субъекта РФ, где осуществляет деятельность каждое предприятие репрезентативной выборки, уровень развития предприятия (стадии жизненного цикла).

Несоответствие норме значений 7 критериев обозначалось как 1, соответствие норме обозначалось как 0. Общий уровень налогового риска за каждый год исследуемого периода определялся как сумма сопоставленных с нормой значений полученных критериев. По результатам оценки 7 критериев выборка предприятий разделялась на три категории в соответствии с количеством рискованных значений критериев: (1) от 0 до 1 критериев имеют рискованные значения – низкий уровень риска проведения выездной налоговой проверки; (2) от 2 до 3 критериев имеют рискованные значения - средний уровень риска проведения выездной налоговой проверки; (3) от 4 и выше критериев имеют рискованные значения – высокий уровень риска проведения выездной налоговой проверки.

Выборка и генеральная совокупность статистически однородны, репрезентативная выборка составляет 25,5% генеральной совокупности по состоянию на 01.01.2021 (табл. 1).

Таблица 1. Выборка предприятий отраслей лесопромышленного комплекса России по масштабам бизнеса, единиц

№	Наименование вида деятельности в рамках отраслей лесопромышленного комплекса	Количество выбранных предприятий по масштабу предпринимательской деятельности			Всего отобрано	Общее количество предприятий по масштабу предпринимательской деятельности по состоянию на 01.01.2021			Всего предприятий по состоянию на 01.01.2021
		Средние	Малые	Микро		Средние	Малые	Микро	
1	Лесозаготовка	24	328	975	1327	56	562	4546	5164
2	Обработка древесины и производство изделий из дерева и пробки	31	755	2883	3669	95	1347	13726	15168
3	Производство бумаги и бумажных изделий	37	288	622	947	78	502	2161	2761
4	Производство мебели	10	187	713	910	27	394	3375	3796
5	Оптовая торговля лесоматериалами	5	95	957	1057	12	252	3908	4172
Всего		107	1653	6150	7910	268	3057	27716	31041

Установлено, что уровень оппортунизма в отраслях лесопромышленного комплекса России зависит от масштаба предпринимательской деятельности (рис. 4).

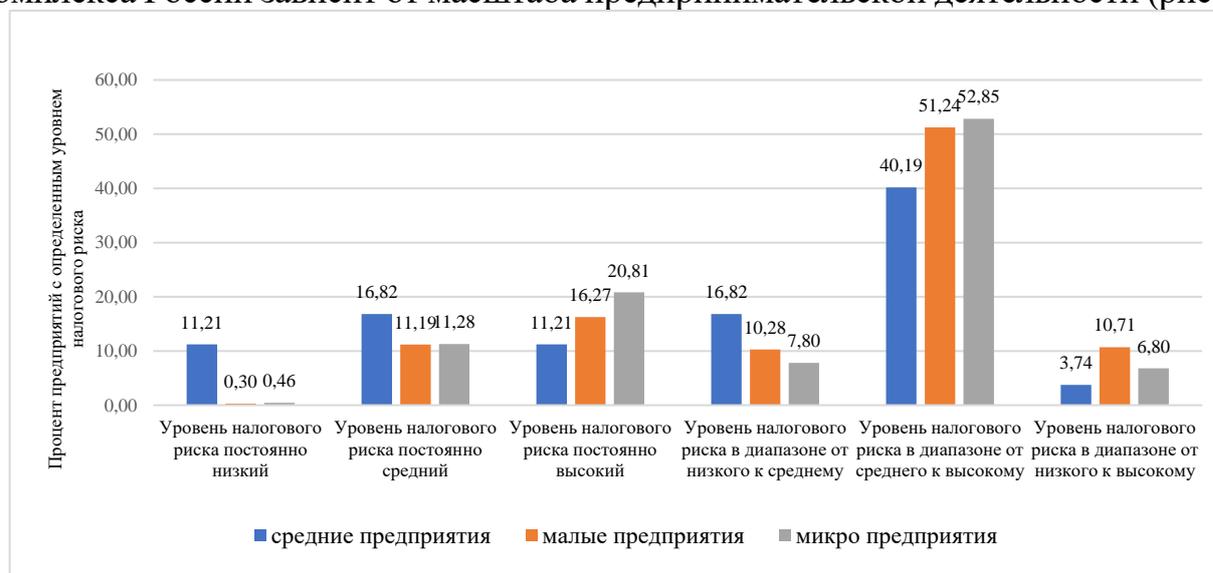


Рис. 4. Соотношение долей предприятий лесопромышленного комплекса по разным категориям и уровню налогового риска, (%)

В диапазоне уровня налогового риска от низкого к среднему наблюдается наличие прямо пропорциональной зависимости между масштабом предпринимательства и долей предприятий всех исследуемых видов деятельности. В диапазоне уровня налогового риска от среднего к высокому наблюдается наличие обратно пропорциональной зависимости между масштабом предпринимательства и долей предприятий всех исследуемых видах деятельности.

В остальных диапазонах уровня налогового риска наблюдаются более сложные зависимости. Проявления однотипных налоговых реакций в виде уклонения от налогообложения установлены у предприятий, чей уровень налогового риска был постоянно высоким или находился в диапазоне от среднего к высокому.

По результатам исследования также определена сильная прямая связь между уровнем налогового риска (у) и количеством использования налоговых реакций в виде уклонения от уплаты налогов (х) (рис. 5).

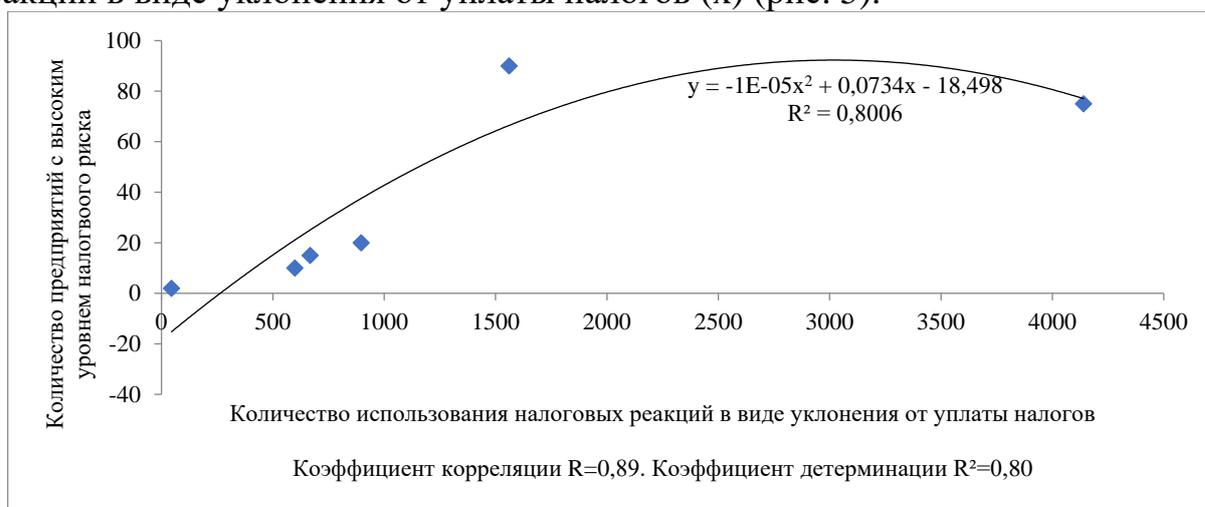


Рис. 5. Взаимосвязь уровня налогового риска и количества использования однотипных налоговых реакций предприятиями лесопромышленного комплекса России, (ед.)

Установлены зависимости количества использования однотипных налоговых реакций в виде уклонения от уплаты налогов и масштаба бизнеса по каждому виду деятельности (табл. 2).

Таблица 2. Количество выявленных форм однотипных налоговых реакций в налоговом поведении предприятий лесопромышленного комплекса России.

Вид деятельности	Количество однотипных налоговых реакций в виде уклонения от уплаты налогов			Уравнение зависимости количества однотипных налоговых реакций в виде уклонения от уплаты налогов и масштаба бизнеса	Показатели взаимосвязи
	Средние	Малые	Микро		
Лесозаготовка	10	187	697	$y = 166,5x^2 - 1009,5x + 1540$	R=1 R ² =1
Обработка древесины	14	488	2021	$y = 34632e^{-2,486x}$	R=0,987 R ² =0,975
Производство бумаги	24	228	535	$y = -462,7 \ln(x) + 538,71$	R=0,99 R ² =0,9988
Производство мебели	6	143	586	$y = 7766,2e^{-2,291x}$	R=0,98 R ² =0,9792
Оптовая торговля лесоматериалами	1	70	691	$y = 25177e^{-3,269x}$	R=0,99 R ² =0,9966

Установлена сильная обратная зависимость количества использованных однотипных налоговых реакций и масштаба бизнеса по всем исследуемым видам деятельности. Различные виды уравнений зависимости отражают также влияние масштаба бизнеса на особенности формирования и вариацию форм данных однотипных налоговых реакций уклонения от уплаты налогов.

Уровень налогового риска также взаимосвязан с уровнем развития предприятий ЛПК РФ. На стадиях становления и старости наблюдается высокая доля предприятий с постоянно высоким уровнем налогового риска и с уровнем налогового риска в диапазоне от среднего к высокому. На стадиях начального развития (роста) и зрелости присутствуют, главным образом, предприятия с

постоянно низким уровнем налогового риска и с уровнем риска в диапазоне от низкого к среднему.

Установлено, что исследуемые дополнительные характеристики предприятий ЛПК также взаимосвязаны с масштабом.

При уменьшении масштаба деятельности увеличивается количество предприятий, расположенных в субъектах РФ с высоким уровнем экономической преступности и в субъектах РФ, обеспеченных лесными ресурсами.

При уменьшении масштаба деятельности увеличивается количество предприятий, зарегистрированных единственным учредителем.

3. Разработана методика идентификации форм однотипных налоговых реакций уклонения от уплаты налогов предприятиями лесопромышленного комплекса России. Данная методика базируется на дифференцированном анализе этих реакций по каждой категории масштаба и вида деятельности предприятий этого комплекса, идентификации изменений в их налоговом поведении при воздействии фактора вероятности проведения налоговой проверки, анализе жизненного цикла предприятий разного масштаба. Практическое применение методики позволило выявить специфику проявления однотипных налоговых реакций в разрезе микро, малых и средних предприятий и видов деятельности, а также формализовать структурные элементы этих реакций.

Проявления однотипных налоговых реакций в виде уклонения от уплаты налогов установлены у предприятий, чей уровень налогового риска был постоянно высоким или находился в диапазоне от среднего к высокому.

По каждому предприятию с постоянно высоким налоговым риском или с уровнем риска в диапазоне от среднего к высокому установлена форма проявления однотипных налоговых реакций в виде уклонения от уплаты налогов.

Методика идентификации форм однотипных налоговых реакций схематично представлена на рис. 6.

Для определения форм однотипных налоговых реакций в виде уклонения от уплаты налогов проводился сравнительный анализ предприятий лесопромышленного комплекса с различными уровнями риска в рамках каждого вида деятельности по разным категориям предприятий.

Затем определялись расхождения – отличительные особенности предприятий лесопромышленного комплекса с высоким уровнем налогового риска.

Выявленные расхождения были оценены также по следующим параметрам: момент возникновения расхождений, частота их проявления, продолжительность действия и структура.

Выявление и описание форм однотипных налоговых реакций в виде уклонения от уплаты налогов осуществлялось по каждому виду деятельности и по разным категориям масштаба предприятий.



Рис. 6. Методика идентификации форм однотипных налоговых реакций уклонения от уплаты налогов у предприятий отраслей ЛПК РФ

Установлены 8 форм однотипных налоговых реакций в виде уклонения от уплаты налогов:

1) создание учредителями и директором (единственным учредителем) структуры взаимосвязанных предприятий с оппортунистическим поведением (форма реакции – создание структуры предприятий с оппортунистическим поведением);

2) проведение постоянного процесса реорганизации предприятий (форма реакции – сохранение инвестиционного капитала);

3) создание учредителями (преимущественно иностранными гражданами и организациями) предприятия структуры, состоящей из взаимосвязанных средних, малых и микропредприятий с оппортунистическим поведением (форма реакции – создание структуры предприятий с оппортунистическим поведением с включением иностранного капитала);

4) создание предприятия с оппортунистическим поведением для освоения государственных контрактов (форма реакции – создание предприятия с оппортунистическим поведением для получения государственных контрактов);

5) открытие нового аналогичного предприятия при ликвидации предыдущего (форма реакции – замена ранее созданного предприятия);

6) создание учредителем и (или) директором (единственным учредителем) структуры взаимосвязанных предприятий с оппортунистическим поведением, в котором каждое предприятие выполняет отдельный этап общего

производственного процесса с использованием одних и тех же трудовых, финансовых и материальных ресурсов (форма реакции – дробление бизнеса);

7) предприятие учреждено оппортунистом-максимизатором, имеющим опыт уклонения от налогообложения (форма реакции – оппортунист-максимизатор);

8) создание предприятия для участия в структуре взаимосвязанных предприятий с оппортунистическим поведением (форма реакции – предприятие-участник структуры взаимосвязанных предприятий с оппортунистическим поведением).

Мы выделили также модификации этих форм. Например, в форме «однотипной налоговой реакции в виде уклонения от уплаты налогов – создание структуры предприятий с оппортунистическим поведением» мы выделили три модификации формирования структуры взаимосвязанных предприятий:

(1) на уровне средних предприятий структура взаимосвязанных предприятий с оппортунистическим поведением создается учредителями, один из которых выполняет управленческую функцию директора. В этой структуре учреждаются в основном новые микро- или малые предприятия;

(2) на уровне малых предприятий структура взаимосвязанных предприятий с оппортунистическим поведением также создается учредителями, один из которых может выполнять управленческую функцию директора. В этой структуре учреждаются в основном новые микропредприятия, а также индивидуальные предприниматели (главным образом, учредители и директор малого предприятия);

(3) на уровне микропредприятий структура взаимосвязанных предприятий с оппортунистическим поведением создается преимущественно единственным учредителем, при этом у него может быть регистрация индивидуального предпринимателя. В этой структуре учреждаются в основном микропредприятия.

По мере уменьшения масштаба бизнеса среди разных форм однотипных налоговых реакций усиливается проявление естественного оппортунизма. Это проявление отмечается в виде увеличения количества предприятий, учрежденных оппортунистами, целью которых является максимизация личной выгоды.

По мере уменьшения масштаба бизнеса в использовании однотипных налоговых реакций уклонения от уплаты налогов происходит переход от вертикальных к горизонтальным структурам взаимодействия.

Также отмечается переход от форм коллективного уклонения уплаты налогов к формам индивидуального уклонения (табл. 3).

В целом для отраслей ЛПК РФ проявление форм однотипных налоговых реакций уклонения от уплаты налогов характеризуется, главным образом, созданием структуры взаимосвязанных предприятий и индивидуальных предпринимателей с оппортунистическим поведением, осуществляющих деятельность как в отраслях ЛПК, так и в отраслях, не связанных с ЛПК.

Таблица 3. Формы однотипных налоговых реакций в налоговом поведении предприятий лесопромышленного комплекса России.

Вид деятельности	Средние предприятия		Малые предприятия		Микропредприятия	
	Форма проявления	Количество модификаций	Форма проявления	Количество модификаций	Форма проявления	Количество модификаций
Лесозаготовка	создание структуры предприятий с оппортунистическим поведением	3	создание структуры предприятий с оппортунистическим поведением	3	создание структуры предприятий с оппортунистическим поведением	3
	сохранение инвестиционного капитала	1	создание предприятия с оппортунистическим поведением для получения государственных контрактов	1	предприятие-участник структуры взаимосвязанных предприятий с оппортунистическим поведением	1
					оппортунист-максимизатор	1
Обработка древесины	создание структуры предприятий с оппортунистическим поведением	3	создание структуры предприятий с оппортунистическим поведением	3	создание структуры предприятий с оппортунистическим поведением	2
	замена ранее созданного предприятия	1	сохранение инвестиционного капитала	1	создание структуры предприятий с оппортунистическим поведением с включением иностранного капитала	1
	создание структуры предприятий с оппортунистическим поведением с включением иностранного капитала	1	оппортунист-максимизатор	1	оппортунист-максимизатор	1
Производство бумаги	создание структуры предприятий с оппортунистическим поведением	2	создание структуры предприятий с оппортунистическим поведением	2	создание структуры предприятий с оппортунистическим поведением	1
	создание предприятия с оппортунистическим поведением для получения государственных контрактов	1			создание предприятия с оппортунистическим поведением для получения государственных контрактов	1
Производство мебели	создание структуры предприятий с оппортунистическим поведением	2	создание структуры предприятий с оппортунистическим поведением	2	создание структуры предприятий с оппортунистическим поведением	1
					создание предприятия с оппортунистическим поведением для получения государственных контрактов	1
Оптовая торговля лесоматериалами	создание структуры предприятий с оппортунистическим поведением	2	создание структуры предприятий с оппортунистическим поведением	3	создание структуры предприятий с оппортунистическим поведением	2
			создание структуры предприятий с оппортунистическим поведением с включением иностранного капитала	1	оппортунист-максимизатор	1
			оппортунист-максимизатор	1		
			дробление бизнеса	1	дробление бизнеса	1

Установлено также, что подобные структуры в целом не свойственны предприятиям отраслей ЛПК, с уровнем налогового риска постоянно низким или в диапазоне от низкого к среднему. Данные структуры также являются

временным проявлением для предприятий отраслей ЛПК с непостоянным уровнем налогового риска или с уровнем риска постоянно средним.

Использование однотипных налоговых реакций в формах создания структуры взаимосвязанных предприятий с оппортунистическим поведением несет выгоды для налогоплательщика на всех этапах: до, во время и после проведения выездной налоговой проверки.

На этапе «до проведения проверки» данная форма однотипных налоговых реакций позволяет всем предприятиям данной структуры осуществлять предпринимательскую деятельность продолжительное количество лет. Предпринимательская деятельность осуществляется длительный период несмотря на высокий уровень вероятности проведения выездной налоговой проверки. Такая ситуация возможна, потому что на этапе «проведение выездной налоговой проверки» запутанность форм взаимодействий в структуре взаимосвязанных предприятий может существенно усложнять сбор налоговыми органами доказательной базы данных.

Кроме того, проверяемое предприятие также может минимизировать потери ресурсов, оперативно перераспределив их на другие предприятия взаимосвязанной структуры в случае проведения выездной налоговой проверки и в случае значительных доначислений налогов.

Использование однотипных налоговых реакций в формах поведения отдельных оппортунистов-максимизаторов позволяет им в короткие сроки (в течение 4-5 лет деятельности) получить максимальную выгоду. При этом данная форма однотипных налоговых реакций позволяет избежать выездной налоговой проверки и ответственности.

Следовательно, в обоих случаях наличие однотипных налоговых реакций уклонения от уплаты налогов снижает влияние экономических факторов на поведение налогоплательщиков, главным образом, влияние фактора вероятности проведения выездной налоговой проверки.

Анализ влияния масштаба бизнеса на использование однотипных налоговых реакций позволил выделить их отраслевую специфику.

1. Лесозаготовительная деятельность. Основой механизма реализации однотипных налоговых реакций лесозаготовительными предприятиями является создание нового микропредприятия, от имени которого в дальнейшем заключается договор аренды лесных участков. При оценке микролесозаготовительных предприятий по дополнительным характеристикам наблюдается значительная доля предприятий, осуществляющая деятельность свыше 10 лет, с наличием договора аренды лесных участков и с ежегодными объемами лесозаготовки. Однако эти микропредприятия не располагают трудовыми и материальными ресурсами для осуществления лесозаготовительной деятельности.

2. Обработка древесины. В общей структуре экспорта продукции преобладает доля экспортируемого пиломатериала. Основная специфика однотипных налоговых реакций проявляется в форме создания структуры

взаимосвязанных предприятий с оппортунистическим поведением с включением иностранного капитала.

3. *Оптовая торговля лесоматериалами.* Специфичной формой однотипных налоговых реакций является дробление бизнеса. Микро- и малые предприятия оптовой торговли лесоматериалами создаются лишь для выполнения одного этапа – оптовой торговли. Весь общепроизводственный процесс осуществляется структурой взаимосвязанных предприятий.

4. *Производство мебели.* В этой отрасли микро- и малые предприятия не являются фактически производителями мебели. Эти предприятия создаются для обеспечения финансовых и материальных потоков структуры взаимосвязанных микропредприятий с оппортунистическим поведением.

5. *Производство бумаги.* В этой отрасли преобладает форма однотипных налоговых реакций – создание предприятия или структуры предприятий с оппортунистическим поведением для получения государственных контрактов. Такие предприятия не являются фактически производителями бумаги и бумажных изделий. Они выполняют роль посредников в перепродаже бумажных изделий или создают структуру взаимосвязанных микропредприятий для совершения операций по уклонению от уплаты налогов.

Таким образом, формы однотипных налоговых реакций в виде уклонения от уплаты налогов имеют специфику их проявления. Они взаимосвязаны с масштабом бизнеса и состоянием отрасли, в которой функционируют данные предприятия.

4. Разработан комплекс управленческих мер для корректировки выявленных форм однотипных налоговых реакций в виде уклонения от уплаты налогов у предприятий лесопромышленного комплекса России. В основу разработки комплекса мер положен выбор оптимальных стратегий управления налоговым поведением предприятий этого комплекса, сводящих полезность уклонения от уплаты налогов к нулю или к отрицательной величине. Реализация этих управленческих мер позволит существенно повысить объем налогов, уплачиваемых лесным сектором России.

Государственные меры по корректировке однотипных налоговых реакций уклонения от уплаты налогов в сочетании с риск-ориентированным выездным налоговым контролем необходимы для снижения в лесопромышленном комплексе России доли теневого сектора, для повышения налоговых поступлений от ЛПК РФ.

Под корректировкой однотипных налоговых реакций уклонения от уплаты налогов следует понимать формирование комплекса мер государственного воздействия, сводящих полезность уклонения от уплаты налогов к нулю или к отрицательной величине.

Для определения налогового поведения предприятий и государственных органов при внедрении данного комплекса мер применен метод теории игр, использована соответствующая терминология данного метода (табл. 4).

Таблица 4. Формирование комплекса государственных мер для корректировки однотипных налоговых реакций по уклонению от уплаты налогов в поведении предприятий отраслей ЛПК

№ стратегии	Предложения по возможным государственным мерам корректировки однотипных налоговых реакций по уклонению от уплаты налогов
1	Изменение условий заключения договоров аренды лесных участков и договоров купли-продажи древесины: - не заключать договоры аренды лесных участков и договоры купли-продажи древесины на вновь созданном предприятии директор и учредитель (учредители) которого, имеют ранее зарегистрированные действующие предприятия отраслей ЛПК. - не заключать договоры аренды лесных участков и договоры купли-продажи древесины с индивидуальными предпринимателями и микропредприятиями исследуемых видов деятельности в рамках отраслей ЛПК
2	Введение ежегодного камерального контроля за ценами сделок между взаимозависимыми предприятиями отраслей ЛПК
3	Введение ограничения на состав исполнителей по государственным контрактам, которыми должны становиться только предприятия отраслей ЛПК, имевшие в течение трех лет до заключения контракта и в период действия контракта уровень налогового риска постоянно низкий и(или) в диапазоне от низкого к среднему
4	Установление повышенного текущего камерального контроля за предприятиями с иностранным капиталом
5	Принудительное преобразование структур взаимосвязанных предприятий отраслей ЛПК с оппортунистическим поведением в головную организацию и дочерние предприятия с уставным капиталом, состоящим из 100% доли головной организации
6	Усиление информационной работы со стороны налоговых органов с оппортунистами-максимизаторами, являющимися учредителями и директорами предприятий отраслей ЛПК (главным образом, микро лесозаготовительными предприятиями, микропредприятиями, занятыми распиловкой и оптовой торговлей древесины)
7	Установление обязательного участия в Хартии в сфере оборота древесины для микро, малых и средних предприятий отраслей ЛПК. Создание специального учреждения, в форме государственно-частного партнерства, подконтрольного налоговым органам и наделенного определенными полномочиями налоговых органов по контролю за ежегодным уровнем налогового риска деятельности микро, малых и средних предприятий отраслей ЛПК РФ, контролю за ценообразованием сделок с древесиной и их учетом в системе ЛЕСЕГАИС, а также для формирования задач развития лесной инфраструктуры.

По результатам оценки стратегий сформированы платежные матрицы для каждого исследуемого вида деятельности. Величина выигрышей рассчитана как разница эффектов каждой стратегии государства и предприятий ЛПК.

Оценка эффекта осуществлялась следующим образом: (1) По каждой государственной стратегии определялось количество исследуемых предприятий, на которые направлены меры корректировки; (2) Количественная оценка эффекта выражалась в величине доначисленных налогов к уплате по каждому выбранному предприятию, определенных путем доведения значения фактической налоговой нагрузки до нормы, установленной по данным ФНС РФ.

С помощью применения симплекс-метода для решения задач линейного программирования установлены оптимальные стратегии для корректировки форм однотипных налоговых реакций уклонения от уплаты налогов в поведении предприятий каждого исследуемого вида деятельности в рамках отраслей ЛПК РФ. По результатам определения оптимальных стратегий нами сформулирован вывод о том, что для управления поведением в лесном секторе необходимо внедрить комплекс государственных мер, направленных на:

- изменение механизма распределения лесных ресурсов, в частности на изменение условий заключения договоров аренды лесных участков и договоров купли-продажи древесины (стратегия №1 оптимальна для управления поведением лесозаготовительных предприятий);

- осуществление ежегодного камерального контроля за ценами сделок между взаимозависимыми предприятиями отраслей ЛПК (стратегия №2 оптимальна для управления поведением предприятий, осуществляющих деятельность по распиловке и строганию древесины, а также для предприятий оптовой торговли лесоматериалами);

- преобразование структур взаимосвязанных предприятий с оппортунистическим поведением в холдинговую структуру, состоящую из головной организации и дочерних предприятий. Укрупнение предпринимательской деятельности, приведение существующих структур взаимосвязанных предприятий с оппортунистическим поведением к их фактически соответствующей организационной форме и действительной стадии развития ЛПК (стратегия №5 оптимальна для управления поведением лесозаготовительных предприятий, а также для предприятий, занятых производством мебели, производством бумаги и бумажных изделий).

РЕЗУЛЬТАТЫ И ВЫВОДЫ

Во-первых, по результатам изучения теоретического базиса и анализа массива научных исследований в области налогового поведения было установлено, что в целях дальнейшего исследования налогового поведения необходимо выявление и определения одностороннего влияния определенного сочетания факторов, порождающих серию однотипных реакций налогоплательщиков за определенный период времени, описание определенных шаблонов поведения. Сформировано понятие «однотипная налоговая реакция». Рекомендуемая нами классификация налоговых реакций учитывает основные результаты научных исследований и накопленный в настоящее время теоретический базис по изучению налогового поведения.

Во-вторых, по результатам исследования методами сравнительного статистического анализа, синтеза, статистического сопоставления, методами корреляционно-регрессионного анализа установлена сильная обратная связь между масштабом бизнеса и количеством использования однотипных налоговых реакций в виде уклонения от уплаты налогов предприятиями лесопромышленного комплекса. Для каждого исследуемого вида деятельности установлена специфика форм однотипных налоговых реакций микро-, малыми и средними предприятиями.

В-третьих, по результатам исследования форм однотипных налоговых реакций уклонения от уплаты налогов у предприятий ЛПК с помощью метода теории игр сформирован комплекс государственных мер управления налоговым поведением. Оптимальность стратегий оценивалась методами линейного программирования. Для каждого исследуемого вида деятельности в рамках отраслей ЛПК были установлены оптимальные стратегии корректировки форм однотипных налоговых реакций уклонения от уплаты налогов.

Общий вывод: можно считать обоснованными предложенные нами стратегии управления налоговым поведением микро, малых и средних предприятий отраслей лесопромышленного комплекса РФ методом корректировки выявленных форм однотипных налоговых реакций по уклонения от уплаты налогов с целью решения проблемы налоговых поступлений от отраслей лесопромышленного комплекса, уменьшения доли тенизации предпринимательской деятельности в лесном секторе России.

ОСНОВНЫЕ ПУБЛИКАЦИИ ПО ТЕМЕ ИССЛЕДОВАНИЯ

*Публикации в рецензируемых научных журналах, определенных ВАК РФ и
Аттестационным советом УрФУ*

1. Майбуров И.А. Влияние уклонения от уплаты налогов предприятиями лесопромышленного комплекса на развитие их имущественного и технического потенциала / И.А. Майбуров, **Ю.Е. Лабунец** // Вестник Томского государственного университета. Экономика. 2022. № 59. С. 231- 247(1,03 п.л./0,77п.л.)

2. Майбуров И.А. Корректировка однотипных налоговых реакций по уклонению от уплаты налогов в лесопромышленном комплексе России / И.А. Майбуров, **Ю.Е. Лабунец** // Финансы. 2022. № 9. С. 43-50 (0,48 п.л./0,34 п.л.)

3. **Labunets Ju.E.** The Impact of the Size of Enterprises on Tax Evasion in the Forestry Industry of Russia / **Ju.E. Labunets, I.A. Mayburov** // Journal of Tax Reform. 2022. Vol. 8. No 1. Pp. 88-101 (0,85 п.л./0,72 п.л.) (Web of Science, Scopus)

4. **Лабунец Ю.Е.** Зависимость налоговой нагрузки от масштаба предпринимательской деятельности в отраслях лесопромышленного комплекса России / **Ю.Е. Лабунец, И.А. Майбуров** // Journal of Applied Economic Research. 2020. Т. 19. № 4. Pp. 458-488 (1,88 п.л./1,41 п.л.)

5. Гринкевич А.М. Налоговый контроль финансовых потоков деятельности налогоплательщика / А.М. Гринкевич, **Ю.Е. Лабунец**// Сибирская финансовая школа. 2019. № 1(132). С. 52-57 (0,36 п.л./0,35 п.л.)

6. **Лабунец Ю.Е.** Проблемы применения нового порядка проведения камеральных налоговых проверок по НДС / **Ю.Е. Лабунец** // Вестник Томского государственного университета. Экономика. 2019. № 46. С. 127-140 (0,85 п.л.)

7. **Лабунец Ю.Е.** Информативные методы налогового контроля экспортных операций: сущность, критерии оценки результативности / **Ю.Е. Лабунец** // Вестник Томского государственного университета. 2010. № 339. С. 119-122 (0,24 п.л.)

Публикации в других изданиях

8. **Лабунец Ю.Е.** Налоговый контроль возмещения НДС в России и скандинавских странах на примере отраслей лесопромышленного комплекса / **Ю.Е. Лабунец, И.А. Майбуров** // Вестник Тюменского государственного университета. Социально-экономические и правовые исследования. 2020. Т. 6. № 2. С. 168-192 (1,52 п.л. / 1,26 п.л.)