

УДК 343. 359

Васильева Марина Владимировна

кандидат экономических наук, доцент,
генеральный директор АНО содействия развитию
современной отечественной науки Издательский дом
«Научное обозрение» (г. Москва)
тел.: (902) 387-27-73
marinavv2010@mail.ru

Vasilieva Marina Vladimirovna

PhD in Economics, Associate Professor,
Director General of
“Scientific Review” Publishing House
(Moscow)
tel.: (902) 387-27-73
marinavv2010@mail.ru

Алыхова Мария Владимировна

студентка Института мировой экономики и финансов
Волгоградского государственного университета
тел.: (8442) 62-86-96

Alykhova Mariya Vladimirovna

Student of the Institute of World Economy and Finance
of Volgograd State University
tel.: (8442) 62-86-96

Ксандопуло Ксения Валерьевна

студентка Института мировой экономики и финансов
Волгоградского государственного университета
тел.: (906) 401-49-03

Ksandopulo Kseniya Valerievna

Student of the Institute of World Economy and Finance
of Volgograd State University
tel.: (906) 401-49-03

**БОРЬБА С НАЛОГОВЫМИ
ПРЕСТУПЛЕНИЯМИ: СУЩНОСТЬ,
ТЕНДЕНЦИИ И ПЕРСПЕКТИВЫ**

**FIGHT AGAINST TAX CRIMES:
ESSENCE, TENDENCES
AND PROSPECTS**

В статье раскрыта сущность, тенденции и направления противодействия налоговой преступности. Дана оценка уровня выявленных налоговых преступлений за 2009-2011 г., проведен анализ доли поступивших налогов и сборов в начисленных к уплате, анализ задолженности по налогам, сборам, пеням, штрафам для выявления связи между названными показателями.

In the article the essence, tendencies and directions of counteraction to tax crime is considered. The assessment of the level of the detected tax crimes for the period of 2009-2011 is given, the analysis of the share of the received taxes and fees accrued to payment, the analysis of debts on taxes, collection, fines, penalties for inter-connection identification between the above-named indicators is carried out.

Ключевые слова: налоговые преступления, уклонение от уплаты налогов, задолженность по налогам.

Key words: tax crimes, evasion from payment of taxes, tax debt.

Обязанность платить налоги установлена ст. 57 Конституции РФ, что подчеркивает значимость данной процедуры. Однако недобросовестные налогоплательщики не выполняют обязанность по уплате налогов и сборов, то есть уклоняются от налогов. Уклонение от налогов заключается в непредставлении налоговой декларации или иных документов, представление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах является обязательным, либо включении в налоговую декларацию или такие документы заведомо ложных сведений (ст. 198, 199 УК РФ) [1, стр. 14; 2, стр. 15].

Налоговая преступность – это массовое явление современности, которое представляет собой совокупность налоговых преступлений, совершенных на определенной территории за установленный период времени. Налоговые преступления проявляются в уклонении от уплаты налогов, сборов с физических лиц, сборов с организаций, неисполнение обязанностей налогового агента, сокрытии денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и сборов. Налоговым преступлением признается виновно совершенное противоправное деяние налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое Налоговым Кодексом установлена ответственность [6, с. 137-141].

Борьба с налоговыми преступлениями – это системная и многоплановая проблема, решение которой требует усилий со стороны органов внутренних дел, со стороны иных учреждений и органов государства. В настоящий момент пресечение неуплаты налогов является основным направлением деятельности многих государственных органов и занимает одно из главенствующих мест в налоговой политике, в текущем, стратегическом государственном налоговом менеджменте. Мероприятия по предотвращению и противодействиям очень многогранны. Они охватывают несколько сфер деятельности и включают в себя комплекс мероприятий и деятельность высших органов государственной вла-

сти [3].

К основным направлениям противодействия налоговым правонарушениям относятся: реализация системы мер профилактики налоговых правонарушений и преступлений и реализация основных направлений уголовной политики в сфере налогообложения.

С принятием Федерального закона от 06.12.2011 № 407-ФЗ органы внутренних дел фактически отстранены от выявления налоговых преступлений. Конечно, за ними сохранена функция по раскрытию этих преступлений, однако результативность данной деятельности в отсутствии функции по выявлению налоговых преступлений, которая и определяет, в конечном счете, статистические показатели деятельности органов внутренних дел, вызывает сомнение. При этом важно отметить, что налоговые проверки по всем налогам проводятся исключительно налоговыми органами. Если обратиться к официальной статистике, то она свидетельствует о том, что не более 8% налоговых преступлений выявляются по результатам проверок налоговых органов.

В 2010 г. было раскрыто лишь за первый квартал 717 преступлений (статьи 198 и 199 УК). В первые полгода 2011 г. выявили 104 преступления, а за первое полугодие 2012 г. – лишь 91, из которых к тому же многие закрыты по нереабилитирующим обстоятельствам (к примеру, если истек срок давности). Динамика числа выявленных преступлений, связанных с уклонением от уплаты налогов, за период с 2009 по 2011 г. показана на рисунке.

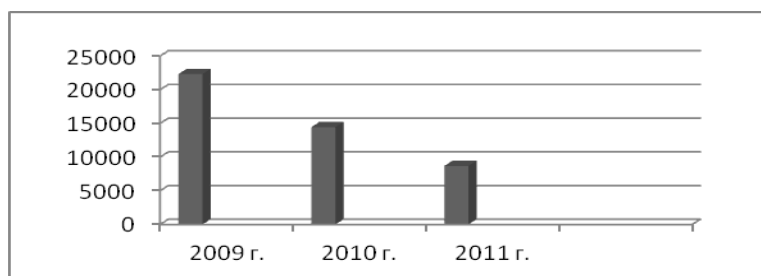


Рис. 1. Динамика выявления налоговых преступлений за период 2009-2011 гг.

Таким образом, можно сделать неоднозначный вывод о работе специализированных органов полиции по борьбе с налоговыми преступлениями. То есть с одной стороны уменьшение выявленных налоговых преступлений свидетельствует об эффективной работе по предотвращению их, с другой стороны, очевидно неполное их выявление. Доля поступивших налогов и сборов в начисленных, а также задолженность по налогам и сборам представлена в табл. 1.

Таблица 1.

Доля поступивших налогов и сборов в начисленных к уплате, млрд р. [8]

Показатель	Период		
	2009г.	2010г.	2011г.
Начислено	4,713	5,876	7,420
Поступило	6,997	8,415	9,715
Разница между поступившими и начисленными налогами и сборами	2,284	2,539	2,295

Начисленные налоги и сборы значительно меньше, чем фактически поступило в бюджет Российской Федерации. Возможно это следствие погашения задолженностей по налогам, сборам, пеням и штрафам. Уменьшение или увеличения задолженности можно рассмотреть в табл. 2.

Таблица 2.

Задолженность по налогам, сборам, пеням, штрафам, млн р. [9]

Показатель	Период		
	2009г.	2010г.	2011г.
всего	698,9	585,1	553,2
по налогу на прибыль организаций	144,8	179,6	160,8
по НДС	327,1	313,2	305,0

Задолженность уменьшается с рассматриваемого периода, то есть увеличение поступлений по налогам и сборам (табл. 1) можно связать именно с выплатой задолженностей по налогам. Уменьшение задолженностей происходит достаточно равномерно и по уровням налогообложения, и по видам налогов.

Таким образом, проводится эффективная политика по предотвращению налоговых правонарушений и уменьшению налоговых преступлений. Однако задолженность по-прежнему остается на высоком уровне, а количество правонарушений налогового законодательства увеличивается и появляется ряд новых, поэтому государство постоянно должно следить за видами правонарушений и в случае необходимости редактировать законодательство.

Кроме того невысокий уровень преступлений, выявленных налоговыми органами в 2011 г. обуславливается второстепенностью задачи противодействия налоговой преступности. Основной их функцией является налоговое администрирование и налоговый контроль, в ходе которых налоговые органы проверяют правильность исчисления налогоплательщиками сумм налогов, осуществляют доначисление выявленных недоимок и принимают меры, направленные на обращение взыскания на денежные средства и имущество недобросовестных налогоплательщиков.

В настоящее время налоговые преступления носят глобальный характер, следовательно, для предотвращения преступлений необходимы координированные усилия в международном масштабе. Самым распространенным налоговым преступлением является уклонение от уплаты налогов. Уклонение от уплаты налогов является нелегальным способом уменьшения налоговых обязательств и наказывается мерами налоговой и уголовной ответственности. Примерами уклонения от уплаты налогов являются: 1) сокрытие выручки и доходов; 2) осуществление деятельности без регистрации; 3) заключение фиктивных договоров на выполнение работ, оказание услуг и т.д.

В настоящее время наблюдается динамика роста уровня налоговых преступлений в мире. Для того чтобы эффективно бороться с ними в рамках глобального характера, необходимо заключать международные соглашения, учитывая специфичность уголовно-правовой природы финансовых и налоговых преступлений. Следует помнить о важности глобального информационного обмена при предотвращении налоговых преступлений.

Предлагаемое ужесточение санкций, вплоть до усиления уголовного преследования, имеет своей целью увеличение степени рисков, которые должен осознавать плательщик налогов, имеющий намерение на уклонение от налогообложения, а также доведение до субъектов, вынашивающих подобные намерения, неотвратимости наказания.

Также к методам предотвращения налоговых преступлений относится пропагандистское информирование, а именно: 1) формирование правовой культуры населения в вопросах налогового законодательства; 2) обеспечение широкого информирования общественности о результатах деятельности отделов по борьбе с экономическими и налоговыми преступлениями; 3) создание среди широких слоев населения максимально благоприятного имиджа отделов по борьбе с экономическими и налоговыми преступлениями как быстро развивающейся, перспективной и необходимой правоохранительной структуры.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЕ ССЫЛКИ И ПРИМЕЧАНИЯ

1. Бен-Акил А.Х. Уголовная политика государства при назначении наказания за налоговые преступления // Современное право. 2011. № 10.
2. Васильева М.В. Мировой опыт реформирования современных систем налогообложения экономически развитых стран // Налоги и финансовое право. 2008. № 7.
3. Васильева М.В., Соловьев К.А. Развитие принципов налогообложения // Финансы и кредит. 2008. № 35.
4. Васильева М.В., Урбанович А.Р. Стратегические направления и ориентиры социально-экономического развития регионов // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2011. № 2.
5. Вопросы совершенствования государственного управления в Российской Федерации: Указ Президента Российской Федерации от 11 марта 2003 г. № 306 // СПС «Консультант Плюс».
6. Михалко Е.Р., Терзили А.В. Противодействие угрозам экономической безопасности России: коррупция и налоговые преступления // Черные дыры в Российском законодательстве. 2010. № 5.
7. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.07.2012) // СПС «Консультант плюс».
8. составлено авторами на основании данных официального сайта Федеральной налоговой службы РФ. URL: <http://www.nalog.ru>. (дата обращения 23.11.2012).
9. составлено авторами на основании данных официального сайта Федеральной налоговой службы РФ. URL: <http://www.nalog.ru>. (дата обращения 23.11.2012).