УДК/UDC UDC 343.3

Проблема роста количества преступлений в сфере налогообложения

Моховая Татьяна Александровна
кандидат юридических наук, доцент
Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина
г. Краснодар, Россия

Шацкая Анастасия Петровна
студентка юридического факультета
Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина
г. Краснодар, Россия

Аннотация

На протяжении долгих лет в Российской Федерации наблюдается рост преступлений в сфере налогообложения. Данная работа посвящена этому вопросу. Для его детального изучения в статье приводятся статистические данные, которые и раскрывают эту неблагоприятную тенденцию роста преступлений в сфере налогообложения. Для понимания проблемы приводится судебная практика, которая показывает серьезность данного вопроса. В итоге авторы приходят к выводу о необходимости создания соответствующего исполнительного органа, деятельность которого была бы направлена на раскрытие и недопущение преступлений только в сфере налогообложения.

Ключевые слова: налогообложение, преступления в сфере налогообложения, налоговый инспектор.

The Issue of the Increasing Number of Tax Crimes

Mokhovaya Tatyana Aleksandrovna
Candidate of Law, assistant professor
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia

Shatskaya Anastasiya Petrovna
student of the Faculty of Law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia

Abstract

Over the years, there has been an increase in tax crimes in the Russian Federation. This work is devoted to this issue. For its detailed study, the article provides statistical data that reveal this unfavorable trend of growth of crimes in the field of taxation. To understand the problem in the scientific work provides judicial practice, which shows the seriousness of the issue. As a result, the author comes to the conclusion that it is necessary to create an appropriate Executive body, whose activities would be aimed at the disclosure and prevention of crimes only in the field of taxation. The study of this issue has shown an urgent need for the creation in the Russian Federation of a special body whose activities would be aimed solely at identifying and preventing crimes related to taxation. At the same time, the adoption of an appropriate federal law, which would establish the legal basis and principles of activity of this body, follows. It is also worth paying attention to corruption, which is very common in this area.

Key words: taxation, crimes in the sphere of taxation, tax inspector.

В Российской Федерации конституционно закреплена обязанность граждан платить установленные налоги и сборы. Данная норма содержится в в ст. 57 Конституции РФ [1].

В то же время на сегодняшний день в России существует большое количество организаций и физических лиц, которые ставят личные интересы намного выше государственных и принимают различные попытки уклониться от законно установленных налогов, не подозревая, какой ущерб наносят государству. Ведь налоговые поступления являются

необходимым фактором существования страны, а преступные действия в данной сфере нарушают план поступления налогов в государственный бюджет, чем подрывают не только экономику государства, но и лишают малоимущие категории населения социальной поддержки [2].

По состоянию на 1 января 2018 г. задолженность по налогам и сборам в бюджет РФ в общем составила 1 705,6 млрд руб. Это больше на 14%, чем в прошлом году [3].

Налоговые органы объясняют тенденцию роста задолженностей с большим объемом выставленных требований об уплате налогов налоговыми органами, но, на наш взгляд, это связано с ростом преступности в сфере налогообложения.

Отечественная судебная практика наполнена различными составами преступлений, связанных с неуплатой налогов: сокрытие выручки или дохода, уничтожение бухгалтерских документов, умышленное искажение результатов налоговых проверок и т. д. Ее анализ помог выделить особо криминализированные отрасли, где чаще всего совершаются преступления в сфере налогообложения. К ним относятся: производство газовой, нефтяной, алкогольной продукции, торговля природными ресурсами, реализация и импорт автомобильного транспорта и т. д. [4].

Так, Элистинский городской суд Республики Калмыкия вынес обвинительный приговор в отношении налогового инспектора отдела выездных проверок по ч. 2 ст. 290 УК РФ. Налоговым инспектором была получена взятка от одного из руководящих лиц организации для незаконного сокрытия нарушений налогового законодательства, которые были выявлены в ходе запланированной проверки [5].

Обвинительный приговор, связанный с фальсификацией данных, которые содержатся в автоматизированных системах налогового учета, вынесен районным судом в городе Рязани по ч. 1 ст. 286 и ч. 2 ст. 290 УК РФ. По данным следствия, начальник налоговой инспекции, который имел доступ к автоматизированному программному обеспечению налоговой инспекции, не один раз менял данные о перечислении налогов юридическим лицом. За это была получена сумма в размере 250 000 тыс.

руб.

Как можно заметить, значительная часть вынесенных обвинительных приговоров связана с преступной деятельностью должностных лиц. Так, Советским районным судом Нижнего Новгорода в начале 2018 года вынесен обвинительный приговор, связанный с неправомерной выдачей информации ограниченного доступа представителям хозяйствующих субъектов. Был осужден налоговый инспектор за получение взятки за предоставление выписки из ЕГРЮР ФНС России.

Стоит обратить внимание и на то, что преступления в сфере налогообложения совершаются не только должностными лицами, но и организациями или физическими лицами, которые занимаются предпринимательской деятельностью. Уже давно распространены преступные схемы обхода налогов с использованием офшорных зон и разных международных организаций [6]. Их сущность заключается в открытии субъектами предпринимательской деятельности счетов в кредитных организациях, которые находятся в офшорных зонах (офшорах). Далее из страны производится вывод средств через многоуровневые схемы непосредственно через те государства (например, через Республику Кипр), с которыми у Российской Федерации заключены договоры об избежание двойного налогообложения. Таким образом, местонахождение доходов, добытых незаконным путем, очень трудно определить, также усложняется последующее определение лица, которое получает от этого выгоду [7].

Таким образом, видно, что «налоговая преступность» имеет международный и организованный характер. И для эффективной борьбы с ней, требуется консолидация общих сил всех государств.

Изучение данного вопроса показало острую необходимость в создание в Российской Федерации специального органа, деятельность которого была бы направлена исключительно на выявление и недопущение преступлений, связанных с налогообложением. Вместе с этим необходимо и принятие соответствующего федерального закона, который устанавливал бы правовые основы и принципы деятельности данного органа. Стоит также обратить внимание на коррупционность, которая очень

распространена в данной сфере. Подчинение новой налоговой службы Президенту Российской Федерации поможет снизить эти коррупционные риски.

Список литературы

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ).

2. Росстат (Федеральная служба государственной статистики) // URL: http://www.gks.ru.

3. База судебных решений // URL: http://sudact.ru.

4. Зарипов В. М. Изменения в ответственности за налоговые преступления // Налоговедение. 2014. № 3. С. 52–57; Маслов И. В., Новиков А. М. Нерешенные проблемы стадии возбуждения уголовного дела при рассмотрении сообщений о налоговых преступления // Уголовное право. 2014. № 5. С. 85–90.

5. Иваненко И. Н., Пенькова А. С. Разграничение административного правонарушения и преступления // Научный журнал КубГАУ. 2017. № 129. С. 866–877.

6. Васильченко А. В., Чернов Ю. И. К вопросу об обстоятельствах, смягчающих административную ответственность // Концепции фундаментальных и прикладных научных исследований (сборник статей по итогам Международной научно-практической конференции: в 6 частях). 2017. С. 104–107.

7. Матюха С. В., Чернов Ю. И. Предпосылки формирования и развития института правовой помощи по делам об административных правонарушениях // Концепции устойчивого развития науки в современных условиях (сборник статей по итогам Международной научно-практической конференции: в 6 частях). 2017. С. 146–150.