

Студенты

Федерального государственного автономного образовательного учреждения  
высшего профессионального образования "Волгоградский государственный университет"

## **РАЗВИТИЕ НАПРАВЛЕНИЙ ПО БОРЬБЕ С НАЛОГОВЫМИ ПРАВОНАРУШЕНИЯМИ И ПРЕСТУПЛЕНИЯМИ**

*Аннотация. Рассмотрена проблема противодействия налоговым правонарушениям и преступлениям на национальном и международном уровнях. Основное внимание акцентировано на недостаточно эффективной налоговой политике, проводимой в рамках борьбы с налоговой преступностью, и недостаточно систематизированном международном сотрудничестве.*

*Анотація. Розглянуто проблему протидії податковим правопорушенням і злочинам на національному та міжнародному рівнях. Основну увагу акцентовано на недостатньо ефективній податковій політиці, що проводиться в рамках боротьби з податковою злочинністю, і недостатньо систематизованому міжнародному співробітництві.*

*Annotation. This article deals with the problem of counteracting tax offences and crimes at the national and international levels. The authors focus on the lack of effective fiscal policies in the context of the fight against tax crimes and the lack of systematic international cooperation.*

*Ключевые слова: налоговая преступность, борьба с налоговой преступностью, международная преступность.*

За годы экономических реформ правонарушения в налоговой сфере выросли до угрожающих масштабов, преступления в этой сфере приобрели высокоинтеллектуальный характер, а схемы укрытия доходов в бизнесе стали распространенным явлением. В связи с указанными обстоятельствами государству для успешного проведения налоговой политики необходима четкая система организационных мероприятий, в том числе в области обеспечения своевременного предупреждения, выявления и раскрытия налоговых правонарушений и преступлений [1, с. 50]. При этом под налоговым правонарушением следует понимать виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое Налоговым кодексом РФ (НК РФ) установлена ответственность [2], а под налоговым преступлением – преступление, связанное с уклонением от уплаты налогов или сборов физическими лицами и организациями, ответственность за совершение которого предусмотрена статьями 198 – 199.2 Уголовного кодекса РФ (УК РФ) [3].

Стратегии борьбы с налоговыми правонарушениями и преступлениями состоят из ряда ключевых этапов, включая предупреждение, выявление, расследование и уголовное преследование преступлений. В зависимости от обстоятельств в реализации стратегий борьбы могут принимать участие различные ведомства.

Контроль за налоговыми правонарушениями в Российской Федерации осуществляется в ведомственном подразделении Министерства финансов Российской Федерации – Федеральной налоговой службой в лице ее территориальных органов. Предварительное следствие по уголовным делам о налоговых преступлениях производится следователями Следственного комитета Российской Федерации (СК России). Однако отсутствие продолжительного опыта расследования налоговых преступлений следователями СК России и незначительная штатная численность не позволяют в сжатые сроки повысить эффективность расследования налоговых преступлений. Утвержденный порядок взаимодействия и способность своевременно обмениваться информацией являются необходимыми условиями для межведомственного сотрудничества, что повысит результативность противодействия налоговой преступности [4, с. 23].

В настоящее время отношения МВД России и ФНС России урегулированы совместным Приказом "Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений" [5]. В связи с принятием Федерального Закона от 07.02.2011 г. № 3-ФЗ "О полиции" и Федерального Закона от 28.12.2010 г. № 403-ФЗ "О Следственном комитете" целесообразно, чтобы СК России, МВД России и ФНС России определили порядок взаимодействия и утвердили совместный Приказ по вопросам предупреждения, выявления и пресечения нарушений законодательства о налогах и сборах, что будет способствовать успешному раскрытию налоговых преступлений, их пресечению и предупреждению средствами и методами уголовного и налогового процесса, укреплению законности и налоговой дисциплины.

С учетом сделанного шага по передаче функции выявления налоговых преступлений от органов внутренних дел узкоспециализированному ведомству может быть сделан вывод о возможности наделения ФНС России полномочиями органа дознания для выявления признаков преступления посредством проведения оперативно-розыскной деятельности с последующей передачей материалов в органы предварительного следствия, а также

осуществления оперативного сопровождения предварительного расследования [6, с. 52].

Вопросам совершенствования профилактики налоговых правонарушений уделяется слишком мало внимания. Для эффективной работы налоговых и правоохранительных органов важное значение должны иметь методы контроля и проведения индивидуальной профилактической работы в отношении лиц, склонных к совершению налоговых правонарушений [7, с. 47]. Поскольку одной из причин налоговых правонарушений является нравственно-психологическое состояние налогоплательщиков, характеризующееся негативным отношением к существующей системе налогообложения, необходим целый комплекс мер, ориентированный на вытеснение из сознания людей правового нигилизма. Это, прежде всего, предполагает широкое информирование населения о налоговом законодательстве и его применении.

Одним из основных направлений борьбы государства с налоговыми схемами на сегодняшний день является искоренение фиктивных фирм-однодневок. Расследование совершенного налогового преступления должно быть направлено на привлечение к реальной ответственности тех, кто получал конечную выгоду от незаконных схем и были причастны к созданию "фирмы-однодневки".

В настоящее время мер, принимаемых Правительством Российской Федерации в части решения проблемы уклонения от уплаты налогов, недостаточно. По мнению автора, для эффективной борьбы с налоговой преступностью на национальном уровне необходимо:

обеспечить оптимальное взаимодействие правоохранительных и налоговых органов;

наделить ФНС России полномочиями органа дознания;

совершенствовать нормативно-правовую базу, трактуемую в целях уклонения от уплаты налогов;

ужесточить санкции против нарушителей налогового законодательства;

сформировать современный комплекс организационных и правовых мер предупреждения и пресечения ухода от налогообложения.

Налоговые преступления давно вышли за пределы одного государства. Часто встречающимися способами совершения преступлений в этой сфере являются использование трансфертного ценообразования, незаконный вывоз капитала по притворным сделкам, а также сокрытие доходов, полученных в России иностранными юридическими и физическими лицами. Определенную роль в ограничении использования офшорных схем могло бы сыграть законодательство, регулирующее приток в Россию иностранных инвестиций, прежде всего, в топливно-сырьевые и другие стратегические отрасли экономики. Попытки этого уже были предприняты путем изменения законодательства об иностранных инвестициях. Однако на уровне национального законодательства бороться с международными правонарушениями и преступлениями проблематично. Необходимо объединение усилий всех стран мира в деле их противодействия. Это предполагает выработку на межгосударственном уровне общих подходов и принципов, которые закрепляются в международных актах, резолюциях и рекомендациях.

В настоящее время существующая международно-правовая база, регулирующая взаимодействие с другими государствами и включающая несколько сотен международных договоров различного уровня (межгосударственные, межправительственные и межведомственные), динамично развивается и охватывает различные направления. Сотрудничество в рамках Интерпола развивается при неукоснительном соблюдении общих принципов международного права, в первую очередь принципа сотрудничества. Значимость борьбы с уклонением от уплаты налогов в рамках данной организации подтверждается тем фактом, что это преступление стоит на четвертом месте в структуре расследуемых с участием Интерпола транснациональных экономических преступлений, после таких, как мошенничество, хищение денежных средств и ценных бумаг, отмывание денег. Взаимодействовать с Интерполом могут исключительно правоохранительные органы, но не ФНС России [8, с. 479]. Однако существует ряд проблем взаимодействия контролирующих органов на международном уровне, к ним относят: отсутствие механизмов реализации имеющихся договоренностей, которые закреплены в международных договорах о сотрудничестве стран в борьбе с преступностью; особенности национального законодательства, регулирующего уголовно-правовые основы обеспечения экономической безопасности; невозможность непосредственного сотрудничества отдела международного сотрудничества и обмена информацией центрального аппарата ФНС России с компетентными органами иностранных государств; наличие ситуации, когда в международных соглашениях налоговые преступления не выделены в отдельную от экономических преступлений категорию. Поэтому необходимо в первую очередь систематизировать международное законодательство, регламентирующее уголовно-правовые основы борьбы с экономическими преступлениями и обеспечение экономической безопасности, а также определяющее компетенцию органов обеспечения экономической безопасности зарубежных государств.

Таким образом, можно сказать, что борьба с налоговыми правонарушениями и преступлениями как на национальном, так и на международном уровнях недостаточно эффективна. Основное значение в государстве должно придаваться проведению комплекса мероприятий по устранению экономических причин отклоняющегося налогового поведения, выработке и реализации разумной налоговой политики, при этом основным направлением по борьбе с налоговой преступностью должно являться ужесточение уголовно-правового воздействия. Что касается международного сотрудничества, то здесь необходимо решить проблемы взаимодействия правоохранительных органов между странами, что впоследствии приведет к более эффективному сотрудничеству между государствами.

*Рецензент*

*канд. экон. наук, доцент Найдено А. Е.*

-----

**Литература:** 1. Алабердеев Р. Р. О международном опыте борьбы с налоговыми преступлениями / Р. Р. Алабердеев // Вестник Казанского юридического института МВД России. – 2012. – № 3(9). – С. 50–55. 2. Налоговый кодекс Российской Федерации № 146-ФЗ. Ч. 1 от 31.07.1998 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.zakonrf.info/nk/ch1>. 3. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.zakonrf.info/uk>. 4. Петренко А. В. Предупреждение преступлений, совершаемых в экономической сфере, органами внутренних дел / А. В. Петренко // Российский следователь. – 2011. – № 7. – С. 23–26. 5. Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений : Приказ МВД РФ № 495, ФНС РФ № ММ-7-2-347 от 30 июня 2009 г. (в ред. от 14 ноября 2011 г.) [Электронный ресурс]. – Режим доступа : [www.duma.gov.ru](http://www.duma.gov.ru). 6. Соничев А. Уголовное преследование по налоговым преступлениям / А. Соничев // Консультант. – 2012. – № 7. – С. 51–53. 7. Бугаевская Н. О. Некоторые проблемы предупреждения налоговых преступлений / Н. О. Бугаевская //

Молодой ученый. – 2011. – № 8. – Т. 2. – С. 46–49. 8. Абакарова Р. Ш. . Налоговые преступления международного уровня / Р. Ш. Абакарова // Теория и практика общественного развития. – 2012. – № 12. – С. 478–480.