

УДК 343.973

Ковылина П.С., студентка

ФГБОУ ВО «Саратовская государственная юридическая академия»

Россия, г. Саратов

Научный руководитель: Шляпкина О.В.

профессор кафедры прокурорского надзора и криминологии,

к.ю.н., доцент

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВОЙ КРИМИНОЛОГИИ В РФ

***Аннотация.** Статья посвящена исследованию проблемы закономерностей возникновения и развития налоговой преступности на территории РФ. Анализируются мотивы налогоплательщиков, совершающих налоговые преступления и способы их совершения. Формулируются проблемы практического характера. Раскрыты причины высокой латентности налоговых преступлений и предложены средства их выявления. Разработаны меры предупреждения налоговых преступлений.*

***Ключевые слова:** криминология, налоговые преступления, латентность, налогоплательщики.*

***Annotation.** The article is devoted to the study of the problem of the patterns of occurrence and development of tax crime in the territory of the Russian Federation. The motives of taxpayers committing tax crimes and the ways of their commission are analyzed. Practical problems are formulated. The reasons for the high latency of tax crimes are revealed and the means of their detection are proposed. Measures have been developed to prevent tax crimes.*

***Key words:** criminology, tax crimes, latency, taxpayers.*

С начала XXI в. Россию преследует череда экономических кризисов, вследствие которых обстановка в отечественной экономике и по сей день не обладает чертами стабильности. Безусловно, органы государственной власти стараются предпринимать все необходимые действия для поддержания порядка в экономике страны, искать обоснованные способы сокращения расходной части бюджета государства, а также дополнительные источники для его пополнения.

Как известно, основополагающими источниками пополнения государственной казны являются налоги и сборы. На территории РФ установлена трехуровневая система их взимания, поступающая в бюджеты соответствующих территориальных единиц. По своему функциональному назначению система взимания налогов и сборов на территории государства после поступления в соответствующий бюджет распределяется в направлениях содержания и работы органов государственной власти, учреждений, финансирования государственных и региональных программ и т.д. Любое государство способно функционировать лишь при материальной поддержке, которая, в свою очередь, в значительной степени образуется путем взимания налогов и сборов, поэтому качество государственных услуг, получаемых населением, благоустройство территорий, материальная база государственных, региональных и муниципальных учреждений и предприятий напрямую зависит от сумм средств, потраченных на содержание последних, рассчитываемых исходя из сумм, поступающих в бюджет.

На основании вышеизложенного, внимание законодателя и других органов государственной власти обращено на состояние налоговой преступности в стране. Исходя из анализа отдельных источников юридической литературы, под налоговой преступностью стоит понимать совокупность преступлений, объектом которых являются охраняемые уголовным законом отношения по поводу взимания налогов, сборов, а также

осуществления контроля за полнотой и своевременностью их уплаты [1, с. 655].

Ежегодно доля совершаемых налоговых преступлений растет. Так, по данным Tadviser, за 2021 год в России число налоговых преступлений выросло на 13,8 %[2]. При этом данное число не отражает истинного количества совершаемых преступлений, поскольку именно налоговая преступность обладает чертами высокой латентности, что, безусловно, сказывается на выявлении фактов и раскрываемости данного вида преступлений.

Порядок взимания налогов и сборов в РФ устанавливается положениями налогового законодательства, где главным источником права выступает Налоговый кодекс Российской Федерации в двух частях[3,4], иные федеральные законы и разъяснения Верховного Суда РФ. При этом значительная часть криминологов и специалистов в области налогового права признают российскую систему налогообложения фискальной, иными словами, «служащей интересам государства», на практике мало учитывающую интересы и возможности налогоплательщиков всех категорий, которые зачастую, действуя в собственных интересах, прибегают к незаконным способам решения проблем[5]. В большинстве случаев, это пассивный способ ухода от уплаты налогов путем использования соответствующих схем. Однако для данных категорий налогоплательщиков законодатель устанавливает весьма «мягкие» условия ответственности. Так, на практике в России применяется метод налоговой реконструкции, когда налогоплательщик, использовавший схемы ухода от уплаты налогов, при обнаружении уплачивает в бюджет столько, сколько бы заплатило добросовестное лицо в такой ситуации. Данный способ разрешения ситуации применим не для всех. Так, Верховный Суд РФ в одном из дел 2021 года поддержал ужесточение применяемых положений. ООО «Фирма «Мэри» организовала схему ухода от налогов, а в дальнейшем не содействовала в исследовании реальности проведенных сделок ни в ходе проверки, ни в процессе судебного

разбирательства. Суд постановил, что в данном случае к налогоплательщику не может быть применен метод налоговой реконструкции и начислил дополнительную сумму в размере 92 млн рублей вышеупомянутой фирме[6]. Исходя из вышеизложенного, одной из современных проблем в отечественных реалиях являются негативные мотивы населения, вызванные нестабильной экономической обстановкой и недовольством политики государства, одним из последствий которого является явный или пассивный способы ухода от уплаты налогов.

Стоит отметить, что определенные трудности в выявлении налоговых преступлений задает отсутствие четкой типовой личностной выраженности субъекта налогового преступления. В науке криминологии большинство субъектов, совершающих преступления различной направленности, имеют типовой портрет. В частности, мы свободно можем описать свойства и характерные черты убийцы, насильника, террориста и иных субъектов. В случае с налоговым правонарушителем – образ субъекта невозможно четко определить, а уж тем более выявить свойства, по которым следует относить его действия к составам налоговых преступлений.

В качестве одной из возможных мер предупреждения налоговых преступлений может стать мониторинг как способ «предпроверочного» анализа налогоплательщика. Основная цель налогового мониторинга – создание партнерских взаимоотношений налоговых органов с крупными налогоплательщиками с помощью своевременного реагирования и предупреждения осуществления последними рискованных операций, которые способны привести к нарушениям налогового, валютного или иного законодательства. На практике мониторинг, проводимый налоговыми органами, может осуществляться в форме электронного взаимодействия с налогоплательщиками, применяемой наряду с камеральными и выездными налоговыми проверками. Подобная мера оперативного предупреждения и пресечения налоговых преступлений предполагает постоянное

взаимодействие налоговых органов и субъекта налогообложения, постоянный контакт которых смогло бы обеспечить воспитание налоговой культуры у налогоплательщиков, а также увеличить уровень должной налоговой грамотности [7, с. 77].

Таким образом, зарождение налоговых преступлений имело свои мотивы, выраженные в недовольстве населением ведения экономической и иной политики государства, а также постройки «фискальной» системы налогообложения. На сегодняшний день налоговая преступность имеет широкое распространение и с каждым годом совершенствует способы сокрытия деяния, что, само собой, имеет негативные последствия для формирования бюджета государства. В рамках данного исследования нами были затронуты проблемы практического характера, повторное обращение законодателя на которые и их решение могло бы способствовать развитию экономики страны.

Использованные источники:

1. Долгова А.И. Криминология: учебник для вузов / Под общей ред. А.И. Долговой. М.: Норма, 2007. – 912 с.
2. Преступность в России // [Интернет-ресурс] URL: https://www.tadviser.ru/index.php/Статья:Преступность_в_России (дата обращения 04.11.2022).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации: часть первая от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ (ред. от 28.06.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 23.09.2022) // Российская газета. 1998. № 148-149.
4. Налоговый кодекс: часть вторая от 5 августа 2000 года № 117-ФЗ (ред. от 14.07.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2022) // Российская газета. 2000. № 153-154.
5. Истомин П.А. Теоретические проблемы налоговой криминологии // Криминология: вчера, сегодня, завтра. 2011. № 3. С. 56-59.

6. Определение Верховного суда Российской Федерации от 19 мая 2021 года по делу № А76-46624/2019 // [Интернет-ресурс «СудАкт»] URL: <https://sudact.ru/vsrf/doc/4SKqf6FFwINg/> (дата обращения 04.11.2022).

7. Наркевич Н.В. Налоговый мониторинг как форма налогового контроля // Проблемы современной науки и образования. 2016. № 18. С. 75-78.