

Секция «Проблемы финансовых расследований и экономической безопасности»

## Налоговая преступность в современной России

Научный руководитель – Долбилов Алексей Владимирович

*Миляева Виктория Сергеевна*

*Студент (специалист)*

Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации,  
Факультет экономической безопасности, Кафедра бухгалтерского учета и аудита,  
Москва, Россия

*E-mail: milyaeva@mail.ru*

Баланс интересов государства и предпринимательства актуален сегодня как никогда, так как в настоящее время наиболее остро встает вопрос наполняемости бюджета страны, выполнение государством своих социальных и иных обязательств перед гражданами, перед бюджетными организациями и учреждениями, исполнение межправительственных и международных договоренностей и т.п. Поэтому проблема уклонения от уплаты налогов, распространение различных схем ухода от налогов стоит очень остро. Именно налоговая система, налоговое законодательство на сегодняшний день оказалась, пожалуй, главным предметом дискуссий о путях и методах реформирования, равно как и острой критики. Актуальность данной работы в том, что одним из важнейших условий стабильности финансовой системы любого государства является обеспечение устойчивого сбора налогов, что является залогом бесперебойного, постоянного поступления налоговых платежей, составляющих основную часть доходов государственного бюджета.

В Российской Федерации за неуплату налогов предусмотрено несколько видов ответственности: налоговая (20 статей в НК РФ), административная, уголовная (4 статьи УК РФ). Общественная опасность уклонения от уплаты налогов и сборов, то есть умышленное невыполнение конституционной обязанности каждого платить законно установленные налоги и сборы (ст. 57 Конституции РФ, ст. 23, 45 НК РФ), заключается в не поступлении денежных средств в государственный бюджет Российской Федерации. Стоит отметить, что за счет налоговых поступлений формируется до 80% федерального бюджета России. Таким образом, неуплата налогов напрямую подрывает устойчивость бюджетной политики государства, принцип социальной справедливости, провоцирует социальную напряженность в обществе, тем самым представляя реальную угрозу экономической безопасности государства.

Преступления в сфере налогообложения можно по праву отнести к латентным, то есть в значительной степени скрытым, выражающимся в неполноте отражения сведений в официальной отчетности. Среди основных причин высокой латентности, выделяемых специалистами применительно к экономическим преступлениям в сфере налогообложения, следует отнести отсутствие потерпевших и иных лиц (кроме налоговых органов), заинтересованных в их выявлении. К числу иных причин высокого уровня латентности налоговой преступности следует отнести: быстрое реагирование налоговых преступников на изменения в законодательстве, наличие в нем пробелов и так называемых «лазеек», следствием которых является создание новых, более изощренных схем ухода от налогообложения, отсутствие явных следов, указывающих на совершение налоговых преступлений. Особую сложность в раскрытии налоговых преступлений представляет установление личного мотива в действиях должностных лиц налогоплательщика (а равно налогового агента). Более того, половина производимых налоговых проверок при рассмотрении совершенных налогоплательщиками действий признаков преступления не содержат.

Повышение эффективности борьбы с налоговыми преступлениями на данный момент времени, по моему мнению, заключается в следующем:

- профилактика преступлений с привлечением СМИ (разъяснение гражданам их обязанностей налогоплательщиков, социальной направленности налогов, ответственности за совершение правонарушения);

- неотвратимость наказания и соразмерность содеянному наказанию назначенного судом. Судебная практика по налоговым преступлениям показывает, что реальные сроки наказания минимальные, а зачастую условные. Суммы возмещенного ущерба ничтожно малы и не соответствуют сумме неуплаченных налогов и (или) сборов налогоплательщиком, установленным материалами уголовного дела и подтвержденных в ходе проведения судебных разбирательств.

- совершенствование налогового, уголовного и иного законодательства;

- совершенствование электронного документооборота при сдаче налоговой и бухгалтерской отчетности, что позволит на стадии приема данных осуществлять более качественный контроль и выявление ошибок;

- публичность и открытость в работе правоохранительных, налоговых органах, органах государственной власти и местного самоуправления;

- пресечение коррупционных проявлений в сфере налогообложения, контрольных, надзорных и правоохранительных органах.

### **Источники и литература**

- 1) Указ Президента Российской Федерации от 31 декабря 2015 года N 683 "О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации"
- 2) Цвилий-Букланова А.А. Налоговая безопасность государства- неотъемлемый объект правового регулирования. Актуальные вопросы экономических наук № 44, 2015, с 76-85
- 3) Федеральный закон от 31 июля 1998 года N 146 " Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) (с изменениями на 28 декабря 2016 года) (редакция, действующая с 1 января 2017 года)" [Электронный ресурс]. – Режим доступа: система Гарант.