

Секция «Проблемы финансовых расследований и экономической безопасности»

## Противодействие коррупционным правонарушениям в налоговой сфере

Научный руководитель – Филатова Ирина Викторовна

*Скрынникова Кристина Юрьевна*

*Студент (специалист)*

Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации,  
Факультет экономической безопасности, Москва, Россия

*E-mail: kristina01-94@mail.ru*

За последние 20 лет слово «коррупция» все чаще упоминается в средствах массовой информации, как международная проблема, так и проблема каждого государства в отдельности, влияющая на экономическую систему внутри страны и в целом на конкурентоспособность государства на международной арене.

Привлекательной для различного рода преступных организованных преступных групп является налоговая сфера. Именно в этой сфере посредством коррупционных схем происходит хищение средств бюджета.

Отличительными чертами коррупции в налоговой сфере является то, что задействованными являются практически все уровни распространения коррупционных отношений (от инспекторов до руководящего состава).

Формы и способы проявления коррупции в налоговых органах зависят от многих факторов, таких как например: занимаемая должность, круг обязанностей, профессиональные навыки, наличие обширных связей в различных сферах деятельности.

Несмотря на принимаемые программы, предусматривающие снижение уровня коррупции при исполнении государственных функций и предоставлении государственных услуг налоговыми органами, а также укрепление доверия граждан к налоговым органам, на официальных сайтах Судебного департамента при Верховном Суде Российской Федерации, Генеральной прокуратуры Российской Федерации и Следственного комитета Российской Федерации имеется достаточное количество информации о делах коррупционной направленности, возбужденных против сотрудников налоговых органов[1].

Рассмотрим некоторые из них.

Так по данным Управления экономической безопасности и противодействия коррупции по г. Москве при получении взятки в размере 6 млн руб. в 2016 г. задержан начальник отдела урегулирования задолженностей ИФНС России № 36 по г. Москве Бояршинова.

Главным следственным управлением Следственного комитета Российской Федерации по городу Москве в 2016 г. расследовалось уголовное дело в отношении главного государственного налогового инспектора ИФНС России № 10 по городу Москве Евгения Петлеванного. Он обвинялся в совершении преступления, предусмотренного ч. 6 ст. 290 УК РФ (получение взятки в особо крупном размере).

По версии следствия, с августа по октябрь 2016 г. Петлеванный получил от представителя проверяемой коммерческой организации взятку в виде денежных средств в общем размере 4 млн. руб. и 85 тыс. евро. За указанное незаконное вознаграждение инспектор обещал снизить сумму налоговых претензий к проверяемой им организации с 100 млн. до 20 млн. руб.

По версии следствия, в августе 2015 г. инспектор ФНС проводила проверку одной из организаций, осуществляющей свою деятельность в сфере ремонта и реализации компьютерной техники. При этом ею был выявлен факт налоговой задолженности предприятия на сумму 5 млн. руб. Между тем, работник ФНС заявила представителю организации, что за взятку в размере 1,3 млн. руб. готова снизить сумму доначисляемых налогов до 1 млн.

руб. и внести соответствующие сведения в акт проверки. О таком предложении представитель предприятия сообщил в территориальный следственный отдел СКР. 30 октября 2015 г. заявитель встретился с работником ФНС в офисе предприятия, которой передал требуемую ею сумму денег. После этого дальнейшие действия работника налоговой службы были пресечены оперативными работниками.

По данным Главного управления МВД России по Ставропольскому краю в 2015 г., задержаны двое сотрудников налоговых органов, подозреваемых в мошенническом завладении 5,4 млн руб.[2]. По данным по полиции, двое сотрудников налоговых органов в течение трех лет, используя свое служебное положение, вносили ложные сведения в автоматизированную систему на право получения имущественного налогового вычета 30 гражданам. С помощью дебетовых карт и лицевых счетов они обналичили и похитили денежные средства в сумме более 5 млн. 400 тыс. руб.

Еще один пример. В 2016 г. по подозрению в совершении указанного преступления задержаны заместитель начальника правового отдела МИ ФНС России № 21 по Московской области Артем Елиневский, Главный государственный налоговый инспектор МИ ФНС России № 21 по Московской области Виталий Попов, сотрудник отдела регистрации МИ ФНС России № 21 по Московской области Кирилл Крюк и их соучастник Дмитрий Кретов.

По версии следствия, в сентябре 2016 г. сотрудники налоговой службы и их знакомый вступили в преступный сговор, направленный на хищение средств предпринимателя из Московской области. В рамках разработанного плана предполагалось получить от представителя коммерческой организации сумму денежных средств в размере 30 млн. руб. за изменение акта выездной налоговой проверки и снижение суммы недоимки организации с 243 млн. до 10 млн. руб. В действительности сообщники такими полномочиями не обладали. При получении части денежных средств в рамках оперативно-разыскного мероприятия, проходившего в Москве, указанные лица были задержаны сотрудниками правоохранительных органов.

Следственным отделом по городу Новороссийску СКР по краю в 2015 г. расследовалось уголовное дело в отношении главного государственного налогового инспектора ИФНС России по Новороссийску, подозреваемой в получении взятки в особо крупном размере (ч.6 ст.290 УК РФ).

Таким образом, коррупционные преступления, совершаемые работниками налоговых органов, можно классифицировать в зависимости от направленности умысла и объекта преступного посягательства:

1. Коррупционные преступления, направленные на хищение денежных средств, принадлежащих государству (ст.ст. 159, 160, 285 УК РФ).
2. Коррупционные преступления, направленные на неисполнение или ненадлежащее исполнение своих служебных обязанностей, либо сокрытие таких фактов (ст.ст. 285, 286, 290, 292, 293 УК РФ).
3. Коррупционные преступления, направленные на сокрытие выявленных фактов налоговых правонарушений или преступлений допущенных налогоплательщиками за незаконное денежное вознаграждение или иные услуги материального характера (ст. 290 УК РФ).
4. Коррупционные преступления, направленные на неисполнение, либо недобросовестное исполнение своих служебных обязанностей, за незаконное денежное вознаграждение или иные услуги материального характера, либо в силу корыстной или иной личной заинтересованности (ст.ст. 285, 286, 290, 292, 293 УК РФ).

Первые две группы преступлений связаны с исполнением или неисполнением внутриведомственных приказов, инструкций и распоряжений работниками или руководством налогового органа. Выявить такого рода преступления весьма затруднительно из-за за-

крытости информации, поступающей из системы налоговых органов и желании руководства не придавать огласке факты правонарушений, совершаемых работниками налоговых органов.

Способы преступлений, включаемые в третью, четвертую и пятую группы, характеризуются тем, что они реализуются посредством взаимодействия работников налоговых органов с налогоплательщиками.

К основным способам совершения коррупционных преступлений работниками налоговых органов можно отнести:

- внесение в акт выездной/камеральной проверки недостоверных сведений обо всех выявленных нарушениях, уменьшении сумм недоимки, штрафа, пени;
- оказание содействия в решении тех или иных вопросов с работниками налоговой инспекции, раскрытие информации о предстоящих проверках, консультационное сопровождение финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта и т.п.;
- не составление протокола о выявленном административном/налоговом правонарушении;
- несвоевременное выставление инкассового поручения в банк о списании сумм недоимки;
- регистрация работниками налоговых органов организаций по подложным документам;
- инициирование дополнительных проверочных мероприятий, приостановление деятельности организации в целях вымогательства взятки;
- криминальные схемы мошенничества по неправомерному возмещению сумм НДС, в целях личного обогащения;
- исключение организации из ежегодного плана проверки организаций за незаконное вознаграждение;
- разблокирование расчетных счетов организаций за незаконное вознаграждение и т.д.

Это лишь неполный список преступлений, совершаемых работниками налоговых органов. Существуют и иные способы коррупционных преступлений.

Определять и выработать конкретные меры по ограничению и снижению коррупционных проявлений возможно только изучив должным образом причины и условия, порождающие коррупцию.

Любые шаги по ограничению коррупции в налоговой сфере, по нашему мнению, носят до сих пор либо символический, либо фрагментарный характер.

Считаем, что методы борьбы с коррупцией должны быть системными, направленными на устранение названных выше причин (или на снижение влияния таких причин, в связи с тем, что их невозможно полностью устранить), а не на бесполезную борьбу с их следствиями. В основе выбора конкретных антикоррупционных мер должны лежать принципы их адекватности и эффективности.

Подводя итог вышесказанному, следует выделить меры, комплексное применение которых, по нашему мнению, позволит существенно продвинуться на пути устранения коррупции в налоговой сфере.

Исходя из того, что главным стимулом к коррупции является возможность получения экономической прибыли (ренды), связанной с использованием властных полномочий, а главным сдерживающим фактором - риск разоблачения и наказания, первая адекватная мера борьбы с коррупцией - сделать так, чтобы взяточничество и прочие манипулятивные и мошеннические действия сотрудников налоговых органов, стала просто не выгодными. Когда наказание будет существенно выше, чем коррупционная прибыль - тогда потеряется и сам смысл коррупции. Единственно верная мера здесь - ужесточение положений Уголовного кодекса.

Вторая мера - повышение эффективности работы российской судебной системы, при которой нарушившее закон должностное лицо налогового органа может быть объективно признано виновным, что резко снизит потенциальную привлекательность коррупции.

Третья мера - информационное обеспечение граждан. Данный метод включает в себя анализ законов с тем, чтобы, проанализировав закон, четко, лаконично и доходчиво объяснить гражданам, в чем заключаются их права и обязанности, какие нарушения должны за собой повлечь какие наказания, как проходит судебная процедура и что в ней учитывается. Зная все это, граждане будут увереннее вести себя, оказавшись один на один с подталкивающим их к даче взятки должностным лицом налогового органа.

К этой мере также относится совершенствование технологии доступа к информационным потокам, так как коррупция базируется во многом на доступе (или, наоборот, на отсутствии доступа) к определенной информации.

Четвертая мера - информационная открытость деятельности налоговых органов - необходима для того, чтобы коррупция получала широкую огласку в СМИ, и пресекалась прежде, чем начинала наносить существенный ущерб.

Пятая мера - повышение оперативности реагирования горячей линии о фактах дачи взяток.

Еще раз отметим, что все названные антикоррупционные меры следует применять комплексно.

#### **Источники и литература**

- 1) Официальный сайт Судебного департамента при Верховном Суде Российской Федерации. Электронный ресурс: <http://www.cdep.ru/index.php?id=150&item=3420>.
- 2) Официальный сайт Генеральной прокуратуры Российской Федерации. Электронный ресурс: <http://www.crimestat.ru/>
- 3) Официальный сайт Следственного комитета Российской Федерации. Электронный ресурс: <http://sledcom.ru/news/item/1086547/>
- 4) Электронный ресурс: <http://www.kavkaz-uzel.eu/art>.