

«Налоговая система должна быть настроена на улучшение качества инвестиционного климата, повышение предпринимательской активности, совершенствование структуры экономики, повышение ее конкурентоспособности, прежде всего на рынках наукоемкой, высокотехнологичной продукции. Необходимы последовательные действия по предотвращению попыток уклонения от уплаты налогов» [1].

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Бюджетное послание Президента РФ Федеральному собранию. 28.06.2012 г. [http://www.advokat63.ru/index.php?option=com\\_content&task=view&id=2147&Itemid=88888907](http://www.advokat63.ru/index.php?option=com_content&task=view&id=2147&Itemid=88888907).
2. Гаврилова С., Лунатов Д. При использовании номинальных учредителей и директоров рискуют обе стороны // Практическое налоговое планирование. № 1, январь 2011 г. С. 21 [Электронный ресурс]: Налоговик.ру: [http://www.nalogovik.ru/files/2011/01/pnp01\\_20\\_29\\_ne\\_gltm1.pdf](http://www.nalogovik.ru/files/2011/01/pnp01_20_29_ne_gltm1.pdf).
3. Номинальный директор — сайт компании, предоставляющей услуги номинальных директоров: <http://titular-business.com/>
4. Клерк.ру [Электронный ресурс]: <http://www.klerk.ru/release/36160/> (дата обращения 17 мая 2013 г.).
5. Плешанова О. Правила игры // Коммерсантъ. № 129 (3946), 25.07.2008 [Электронный ресурс]: Коммерсантъ.ру: <http://www.kommersant.ru/doc/915662>.
6. Правовед.ру. [Электронный ресурс]: <http://pravoved.ru/question/13504/> (дата обращения: 17 мая 2013 г.).
7. Путин В. В. О наших экономических задачах — 30 января 2012 [Электронный ресурс]: <http://putin2012.ru/#article-3>.
8. Интервью Александра Бастрыкина «Российская газета» 12.10.2011 [Электронный ресурс]: <http://www.rg.ru/2011/10/13/bastrykin.html>.
9. Соловьев И. Н. Новый механизм выявления налоговых преступлений продуманно сложен / Налоговед. № 12. 2012. [Электронный ресурс]: <http://www.nalogoved.ru/art/1514>
10. «Фирмы-однодневки стоят бюджету триллион» — репортаж Ю. Синяевой // РБК daily [Электронный ресурс]: <http://www.rbcdaily.ru/economy/562949985819972>.
11. Форум адвокатов Урала [Электронный ресурс]: <http://www.fau.ru/cgi-bin/forum/forum2.cgi?thema=1184&forum=10>
12. Юридический центр «Взгляд» — юридическая компания, предоставляющая услуги номинальных директоров: <http://www.barrit.ru/price/nominal.html>
13. Юрclub. Виртуальный клуб юристов [Электронный ресурс]: <http://forum.yurclub.ru/index.php?showtopic=213147>.
14. OPG.ru. Организованная правовая группа — юридическая компания [Электронный ресурс]: <http://st-petersburg.opg.ru/about/>

**К. В. Привалов**

#### **НАЛОГОВАЯ ПРЕСТУПНОСТЬ В СОВРЕМЕННОЙ РОССИИ: СОСТОЯНИЕ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ПРОФИЛАКТИКИ**

Продолжающийся мировой финансово-экономический кризис, начавшийся в 2008 году, остро поставил проблему нехватки денежных ресурсов для экономического обеспечения выполнения социальных и других обязательств государства во всех ведущих странах, включая и современную Россию. Практически везде ведется поиск дополнительных источников доходов государственных бюджетов. Одним из таких источников

может стать более полная уплата субъектами налогообложения налогов и сборов. Для этого необходимо повысить эффективность профилактики налоговой преступности.

В криминологии под налоговой преступностью понимается совокупность преступлений, объектом которых являются охраняемые уголовным законом отношения по поводу взимания налогов и сборов, а также осуществления контроля за своевременностью и полнотой их уплаты (см. например [1]).

Начиная с 2010 года в России наблюдается стабильное, на уровне 30-40%, ежегодное сокращение количества криминальных деяний в сфере налогообложения. Так, в 2011 году было зарегистрировано 3367 налоговых преступлений (-47,2% к 2010 году) [2]. По мнению специалистов, криминогенные детерминанты такого пике — результаты действия 383-ФЗ от 29 декабря 2009 года, в соответствии с которым в 6 раз были подняты пороги крупного и особо крупного размера сумм уклонения, введен специальный случай освобождения от уголовной ответственности, разорвана единая правоохранительная цепочка — от выявления налогового преступления до его расследования и направления в суд (подследственность с 1 января 2011 года перешла к Следственному комитету Российской Федерации).

6 декабря 2011 года был принят Федеральный закон № 407-ФЗ «О внесении изменений в статьи 140 и 241 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации», согласно которому поводом для возбуждения уголовного дела о преступлениях, предусмотренных статьями 198-199.2 УК РФ, служат только те материалы, которые направлены налоговыми органами в соответствии с законодательством о налогах и сборах для решения вопроса о возбуждении уголовного дела. Многие специалисты останавливались на различных недостатках таких материалов и том факте, что по ним возбуждается не более 6% уголовных дел. Главная причина здесь — различные методы выявления налоговых преступлений: у налоговых органов они контрольные и применяются, как правило, к уже представленным декларациям и документам, а не оперативно-розыскные, которые позволяют сочетать гласные и негласные формы работы.

Отмеченные недостатки уголовно-правовой политики в области противодействия налоговой преступности еще более повысили ее и так исключительно высокую латентность. По оценкам аналитиков, основная часть налоговых преступлений до сих пор не выявляется, а количество возбуждаемых уголовных дел по фактам нарушения налогового законодательства может возрасти до 30 тыс. и более в год. Основная причина высокой латентности налоговой преступности — отсутствие потерпевших и иных лиц (кроме органов налогового контроля), заинтересованных в их выявлении. В результате совершения налоговых преступлений внешне, прежде всего, затрагиваются интересы государства. Население же в основной массе относится к нарушителям налогового законодательства терпимо или даже сочувственно и не только не оказывает содействия государственным контролирующим и правоохранительным органам в их выявлении, но и способствует совершению преступлений.

Между тем налоговая преступность представляет сегодня серьезную угрозу безопасности личности, обществу и государству. По оценкам специалистов, российское государство в результате уклонения от уплаты налогов ежегодно недополучает до половины налоговых поступлений в бюджет [3], что серьезно уменьшает его возможности по защите социальных прав граждан.

Кроме того, значительные размеры налоговой преступности приводят к деформации фискальной политики государства. Недополученные значительные доходы федерального бюджета от налогоплательщиков вынуждают правительства в целях покрытия доходов федерального бюджета повышать ставки налогообложения. Это может, в частности, стать фактором свертывания официального производства и развития теневой экономической

деятельности. Вместе с тем недополученные налоги с теневого бизнеса побуждают правительства в целях экономии сокращать расходы государственного бюджета на общественные нужды, в том числе на финансирование мероприятий по блокированию и вытеснению теневой экономической деятельности, в частности в форме налоговой преступности.

Нельзя не учитывать еще и такой угрозы, как падение конкурентоспособности легальных российских предпринимателей-налогоплательщиков, полностью уплачивающих налоги и сборы. Они вынуждены либо уходить с рынка, либо трансформироваться в налоговых преступников. Таким образом, рождается явление самодетерминации налоговой преступности.

Главной задачей борьбы с налоговой преступностью следует считать формирование политической воли общества и государства к сознательному и упорному стремлению осуществления мер, направленных на профилактику и противодействие уклонению от уплаты налогов и сборов.

В комплексе первоочередных мер следует отметить несколько факторов. Первое, необходимость трансформации налоговой политики государства от налогообложения субъектов предпринимательства и физических лиц в форме косвенного налогообложения (НДС, акцизы, таможенные платежи) к прямому налогообложению граждан (введения давно обещанного налога на недвижимость, который должен прийти на смену налогу на имущество и земельному налогу с физических лиц, прогрессивному налогообложению доходов граждан).

Второе, разработка комплекса правовых мер, исключающих возможность ухода от налогов через офшорные зоны. Банковская тайна и непрозрачность налоговых гаваней уже более полувека помогают преступникам мирового масштаба прятать украденные миллиарды. Сегодня в офшорах укрыто \$18,5 трлн долл [4]. Поэтому нет ничего удивительного в том, что с офшорами начинают бороться во всем мире. Президент В.Путин, приветствуя участников восьмого заседания Форума по налоговому администрированию ОЭСР, подчеркнул, что Россия готова передавать налоговую информацию по запросам налоговых органов других стран и рассчитывает на ответную положительную реакцию зарубежных коллег [5].

Комплекс правовых мер, блокирующий уход налогов в офшоры должен включать и борьбу с фирмами-однодневками. По данным Федеральной налоговой службы, сейчас в стране больше миллиона брошенных компаний, с которых практически невозможно взыскать налоги так как эти фирмы, как правило, зарегистрированы на умершего человека или по поддельным документам. По данным Центрального банка, работающие в России фирмы-однодневки недоплачивают в бюджет ежегодно до 1 трлн рублей [6]. Значительная часть этой гигантской суммы как раз и уходит в офшоры.

Третье, ФЗ № 407, о котором говорилось выше, подрывает возможности следственных органов по уголовному преследованию лиц, совершивших налоговые преступления, и является мощнейшим коррупциогенным фактором, пусть даже косвенно наделяя сотрудников налоговых органов функцией по решению вопроса об осуществлении или неосуществлении уголовного преследования. В связи с этим следует поддержать идеи Председателя СКР А. Бастрыкина о необходимости введения уголовной ответственности юридических лиц и о создании финансовой полиции с соответствующими контрольными и оперативно-розыскными полномочиями [7].

Сочетание функций финансовой разведки, оперативно-розыскной деятельности и уголовной ответственности юридических лиц позволит оперативно сопоставлять информацию об источнике происхождения преступного капитала с данными о подозрительных финансовых операциях, направленных на его вывод за рубеж. А также дает возможность быстро документировать следы этих преступлений и своевременно пресекать движение

криминальных денежных средств. И в конечном итоге — направлять следователю качественный материал, имеющий реальную судебную перспективу. Введение уголовной ответственности юридических лиц позволит обеспечить репатриацию нажитого на территории России преступного капитала, выведенного за рубеж.

Четвертое, следует создать систему правового воспитания граждан. В России при проведении политических и рыночных реформ практически была разрушена прежняя система правового воспитания и не создана новая, в том числе ориентированная на формирование законопослушания в сфере налогообложения. Российская налоговая система в ее современном виде сформировалась лишь в конце 1991 года и несет в себе родовые черты советской налоговой системы, когда основную часть налогов в обществе платит бизнес, а не граждане. Неслучайно один из опросов представителей различных категорий наших граждан показал, что 60% опрошенных не считают себя налогоплательщиками [8].

В большинстве зарубежных стран институт налогообложения существует сотни лет, и граждане прямыми налогами формируют основную массу доходов государственных бюджетов. В этих странах налогоплательщики хорошо знают, на какие цели расходуются уплаченные ими налоги, осведомлены о порядке уплаты налогов и мерах ответственности за нарушения налоговых обязательств. Лица, уклоняющиеся от уплаты налогов, осуждаются не только государством и обществом, но и самими гражданами.

Система правового воспитания должна начинаться со школы и основываться на познаниях в области налогового права, практики налогообложения и использования налоговых доходов органами власти. Более широкую и целенаправленную работу по профилактике налоговых правонарушений должны нести средства массовой информации и особенно телевидение. Важно, чтобы было налажено сотрудничество налоговых, следственных органов и средств массовой информации в деле формирования законопослушного поведения налогоплательщиков, профилактики налоговых преступлений и правонарушений, формирования у общественности негативного отношения к недобросовестным налогоплательщикам.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Криминология: Учебник для вузов / Под общей ред. А.И.Долговой. М., 2007. С. 655.
2. <http://pravo.ru/review/face/view/67917/>
3. <http://be5.biz/pravo/k003/21.htm>
4. Новые известия. 2013. 23 мая.
5. Российская газета. 2013. 17 мая.
6. Российская газета. 2013. 19 марта.
7. Там же.
8. <http://be5.biz/pravo/k003/21.htm>.

**Ю. А. Максимов**

#### **ПРОБЛЕМЫ И НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И АДМИНИСТРИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА В СОВРЕМЕННОЙ РОССИИ**

В Государственной стратегии экономической безопасности отмечено, что без обеспечения заданного уровня критериев экономической безопасности практически невозможно решить ни одну из задач, стоящих перед страной, как во внутригосударственном,