

боты по расследованию рассматриваемых преступлений. СМИ и коммуникации являются главным источником информирования общества о наличии проблем в сфере обращения безналичных денег [5].

Нередко коммерческие банки и другие кредитные организации, сталкиваются в процессе своей деятельности с поддельными пластиковыми картами, а также иными платежными документами. Но даже неся существенные убытки, не информируют о данных фактах правоохранительные органы, опасаясь, что информация может стать известна широкому кругу населения и отпугнет действующих или потенциальных клиентов. В связи с этим правоохранительные органы не могут вовремя отреагировать на факты преступных деяний, которые выражаются в подделке пластиковых карт и иных преступлениях. Поэтому в числе первоочередных мер по предупреждению преступлений, предусмотренных статьей 187 УК РФ, кредитным организациям следует информировать правоохранительные органы, которые впоследствии будут вырабатывать специальные формы взаимодействия на данные преступные деяния.

Главным способом профилактики остается бдительность каждого гражданина — участника безналичных расчетов. Только лишь от самого человека зависит, насколько он ценит свою индивидуальную безопасность, сохранность своих персональных данных, допустит ли чужих людей в свою личную жизнь; насколько он может проявить свою информированность в сфере решения финансовых вопросов, юридическую грамотность, оберегает круг своих интересов.

Список литературы:

1. Справочно-поисковая система КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: Федеральный Закон от 13.06.1996 N 63 «Уголовный кодекс Российской Федерации» (ред. от 03.04.2017). – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/.
2. Агафонов В.В. Криминалистика: учебник. – М.: Юрайт, 2013. – 463 с.
3. Арбатов А.А. Экономическая безопасность России: Общий курс: учебник / В.К. Сенчагов, А.А. Арбатов, А.А. Ведев. – М.: БИНОМ. ЛЗ, 2014. – 815 с.
4. Топорков А. А. Криминалистика: учебник. – М.: Инфра-М, 2015. – 462 с.

УДК 343.97:336.22

Вишнякова Ю.Г.

ОТГРАНИЧЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ ОТ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ

Вишнякова Юлия Геннадьевна, ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет экономики и торговли; 302028, РФ, г. Орел, ул. Октябрьская; 12; e-mail: vishnyyuliya@yandex.ru*

В статье рассматривается проблема отграничения налоговых преступлений от налоговых правонарушений, а также проводится исследование статистических материалов, свидетельствующих о росте количества налоговых правонарушений и преступлений за последние годы.

Ключевые слова: уклонение от уплаты налогов, угроза экономической безопасности страны, налоговые правонарушения, налоговые преступления, юридическая ответственность за совершение налоговых правонарушений и налоговых преступлений.

* *Научный руководитель: Орлова Светлана Анатольевна, кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов и кредита, ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет экономики и торговли; 302028, РФ, г. Орел, ул. Октябрьская; 12; e-mail: aspirantura_ogiet@mail.ru*

На сегодняшний день сложность налогового законодательства, постоянные его изменения, а также низкая налоговая культура среди населения и недоверие юридических и физических лиц к налоговой системе увеличивают масштабы уклонения от уплаты налогов, расширяют проявление теневой экономики, тем самым создают угрозу экономической безопасности. В поведении налогоплательщиков отсутствует стереотип весомости исполнения налогового обязательства, а следовательно, не наблюдается инициативного участия в экономической и социальной жизни общества, членом которого он является. В результате – уклонение от уплаты налогов как общественное явление ежегодно получает все большее распространение, что приводит к недополучению до трети налоговых поступлений в федеральный бюджет.

В сфере налоговых правоотношений принято выделять два вида налоговых деликтов – преступления и правонарушения. Отличие между ними обуславливается их нормативностью и степенью общественной опасности.

В статье 106 НК РФ налоговым правонарушением признается виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, плательщика страховых взносов, налогового агента и иных лиц, за которое настоящим Кодексом установлена ответственность [1].

В 22 главе УК РФ «Преступления в сфере экономической деятельности» в статьях 198, 199, 199.1 и 199.2 УК РФ предусмотрена уголовная ответственность за налоговые преступления, под которыми понимается совершенное в налоговой сфере противоправное деяние, преступный характер которого признан действующим уголовным законодательством РФ. Традиционно налоговые преступления отличаются существенной сложностью в доказывании. Трудно доказуемым считается умысел подозреваемых на совершение преступлений. Сторона обвинения должна доказать, что неуплата налогов не явилась результатом бухгалтерской ошибки, неточных подсчетов, а также умысел на совершение налоговых преступлений исключается в случае противоречия законов.

В анализе определения налогового преступления несложно заметить, что оно включает в себя все черты налогового правонарушения. Следовательно, само по себе существование преступления без налогового правонарушения невозможно. Оно же модифицируется в налоговое преступление в случае наступления общественно опасных последствий. Сопоставим налоговое правонарушение и налоговое преступление по ключевым аспектам (табл. 1).

Таблица 1 – Отличия налогового правонарушения от налоговых преступлений

Критерии	Налоговые правонарушения (ст. 116 - 129 НК РФ)	Налоговые преступления, предусмотренные УК РФ (ст. 198, 199, 199.1, 199.2 УК РФ)
Объект	Отношения, возникающие при уплате установленных законом налогов и сборов, ведения налогового контроля и учета	Отношения, возникающие при уплате установленных законом налогов и сборов
Предмет	Налоги, сборы	Налоги, сборы
Субъект	Физические и юридические лица	Физические лица
Объективная сторона	Все способы уклонения физического и юридического лица от уплаты налогов и сборов	Непредставление налоговой декларации или иных документов, представление которых обязательно. Включение в налоговую декларацию или такие документы заведомо ложных сведений
Субъективная сторона	Совершаются умышленно или по неосторожности	Характерна лишь умышленная форма вины.
Ответственность	Допускается применение лишь налоговых санкций в виде штрафов	Применяются различные виды уголовных наказаний вплоть до лишения свободы

Из таблицы видно, что налоговые правонарушения и налоговые преступления не тождественны. Они отличаются субъектами, объективной стороной деяния и ответственностью. Так, налоговые правонарушения в сравнении с налоговыми преступлениями представляют наименьшую опасность для общества и закрепляются в НК РФ. Кроме того, они влекут за собой не наказание, а взыскание (ст. 114 НК РФ).

Налоговые правонарушения и преступления представляют не меньшую опасность, чем другие преступления экономической направленности, так как касаются интересов государства и угрожают экономической безопасности страны. Поэтому ФНС России при сотрудничестве с органами исполнительной власти, в частности с МВД России, ФСБ России, Следственным комитетом РФ, Генеральной прокуратурой РФ, Банком России и другими органами, уделяет особое внимание работе по предупреждению и выявлению как налоговых правонарушений, так и преступлений [3].

Так, согласно докладу об осуществлении ФНС России государственного контроля, в 2016 году по результатам налоговых проверок в отношении юридических и индивидуальных предпринимателей выявлено 187 тыс. правонарушений. При этом большая часть выявленных правонарушений относится к нарушениям обязательных требований законодательства – 99,80% от общего количества выявленных правонарушений (в 2015 году - 99,70%).

Дела об административных правонарушениях были возбуждены по результатам 135,5 тыс. проверок, административные наказания (штрафы и предупреждения) наложены по результатам 127,4 тыс. проверок.

Общая сумма наложенных административных штрафов в 2016 году составила 1 млрд 169 млн руб., что на 35 % выше показателя 2015 года (865, 8 млн руб.), в том числе на должностных лиц – 66 млн руб., что на 27,7 % выше показателя 2015 года (51,7 млн руб.), на индивидуальных предпринимателей – 410,4 млн рублей, что на 27,6 % выше показателя 2015 года (321,6 млн руб.), на юридических лиц – 629,7 млн руб., что на 27,9 % выше показателя 2015 года (492,5 млн руб.).

В 2016 году по результатам взаимодействия налоговых и следственных органов возбуждено 1781 уголовное дело, что на 2,5% ниже по сравнению с 2015 годом (1826 уголовных дел). Снижение количества возбужденных дел обусловлено внесением изменений в Уголовный Кодекс РФ и Уголовно-процессуальный кодекс РФ. Так, с 15 июля 2016 года существенно увеличены суммы крупного и особо крупного ущерба для целей применения статей 198-199 УК РФ. Также продолжается совместная работа ФНС РФ и Следственного комитета в части привлечения к уголовной ответственности по статье 170.1 УК РФ за фальсификацию Единого государственного реестра юридических лиц. В 2016 году возбуждено 112 уголовных дел, что 1,2 раза больше чем в 2015 году (94 уголовных дела). В свою очередь, в 2016 году судами вынесено 17 обвинительных приговоров (в 2015 году - 11 приговоров).

За последние 5 лет совместной работы налоговых органов и следственных органов данный показатель увеличился в 1,7 раза в сравнении с 2012 годом (1043 уголовных дела), т.е. если в 2012 году возбуждалось уголовное дело по каждому седьмому рассмотренному материалу направленному налоговым органом, то в 2016 году практически по каждому четвертому. Отличительной чертой налоговой преступности в России является ее высокая скрытность. Учитывая эту черту, невозможно раскрыть налоговую преступность без проведения оперативно-розыскных мероприятий и проведения выездных и камеральных налоговых проверок. За 2016 год по итогам налоговых проверок в федеральный бюджет России дополнительно начислено 454,8 млрд руб., что на 103,3 млрд руб. (или на 29,4%) больше, чем в 2015 году. Но в бюджет поступило (взыскано) дополнительно начисленных платежей на сумму 216,8 млрд руб., что на 14,2 %, или на 27,0 млрд руб., больше, чем в 2015 году [4].

Нередки случаи, когда в ходе проверок возникают спорные ситуации, т.е. налогоплательщик не согласен с решением налогового органа по результатам налогового контроля. Существуют два вида разрешения налоговых споров:

1. Административный. Обжалование действий, бездействий, решений должностного

лица, вышестоящему руководителю или в вышестоящую организацию.

2. Судебный. Обжалование действий, бездействий, решений налогового инспектора в арбитражном суде.

Наиболее значимыми для формирования практики судебных споров в 2016 году явились споры, связанные с установлением фактов получения налогоплательщиками необоснованной налоговой выгоды и вывода из-под налогообложения доходов компаний, полученных от деятельности на территории РФ при совершении трансграничных сделок.

Совершенствование администрирования налогоплательщиков, а также улучшение выносимых налоговыми органами решений привело к снижению количества рассмотренных ФНС жалоб в 2016 году на 2423 жалобы, или на 6,4 % (в 2016 году рассмотрено 35230 жалоб, в 2015 году – 37653 жалобы). В 2016 году 34 % жалоб по результатам их рассмотрения удовлетворено в пользу налогоплательщиков.

Действующее законодательство устанавливает меры ответственности за налоговые правонарушения, применение которых прямо затрагивает интересы организаций и граждан. Меры ответственности за налоговые правонарушения определены в главе 16 НК РФ. Федеральный закон от 30 ноября 2016 г. № 401-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ и отдельные законодательные акты РФ» внес значительные изменения в УК РФ в части статей, допускающих возможность привлечения к уголовной ответственности за совершение налоговых правонарушений. В случае, если в ходе расследования собранными доказательствами подтверждается факт нанесения физическим лицом или юридическим лицом ущерба в крупном или особо крупном размере, то налоговое правонарушение подлежит переквалификации в налоговое преступление.

Что касается обзора судебной практики по налоговым преступлениям, то с каждым днем статьи 198 и 199 УК РФ становятся все более востребованными сотрудниками правоохранительных органов. В спешке и погоне за высокими показателями следствие часто не приводит достаточных доказательств вины подозреваемого. Это дает возможность защите переквалифицировать то или иное преступление, тем самым смягчив приговор. Уголовно-процессуальным кодексом РФ определено, что на этапе судебного расследования переквалификация преступления может быть проведена лишь в сторону смягчения наказания. А в некоторых случаях даже возможно добиться оправдания подзащитного [6].

Список литературы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) Часть 1 от 31.07.1998 N146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 16.07.1998) (действующая редакция от 28.12.2016) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/.
2. Уголовный кодекс Российской Федерации (УК РФ) от 13.06.1996 N 63-ФЗ (принят ГД ФС РФ 16.07.1998) (действующая редакция от 07.03.2017) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/.
3. Гааг И.А. Преступления в сфере экономической деятельности: учебное пособие. - Кемерово: Кемеровский государственный университет, 2013. – 175 с.
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы. Раскрытие информации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.nalog.ru>.
5. Соловьев И.Н. Налоговые преступления. Специфика выявления и расследования. – М.: Проспект, 2014. – 222 с.