

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ КАК ИНСТРУМЕНТ ПРЕДУПРЕЖДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

Родионова Е.А., студентка 5 курса экономического факультета
Научный руководитель – Банникова Е.В.,
кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ

***Ключевые слова:** налоговый контроль, налоговые преступления, налог, бюджет, уголовная ответственность, штраф, законодательство.*

Налоговые преступления в России являются широко распространенным явлением. В связи с тем, что налоги – это одно из ключевых звеньев экономических отношений, налоговая преступность несет внушительную угрозу экономической безопасности нашего государства

Финансово-экономическая система Российской Федерации построена так, что большая часть ее бюджета формируется за счет налогообложения физических и юридических лиц. Обязанность по уплате налогов закреплена в статье 57 Конституции РФ.

Однако, далеко не секрет, что некоторые налогоплательщики пытаются свести к минимуму свои расходы, а точнее налоговые платежи и сборы, и порой эти действия могут быть совершены незаконным путем. Довольно часто это может происходить из-за отсутствия регистрации лиц как налогоплательщиков, занижения и сокрытия своих доходов от налогообложения, а также в огромном количестве, в связи с уклонением от подачи налоговых отчетностей или представлением так называемых «нулевых деклараций». Из-за того, что бюджет государства недополучает средства происходит негативный процесс как в экономической, так и финансовой сфере нашей страны. Криминальное финансовое поведение обычно выявляется у определённого круга субъектов, которые изначально ставят своей целью сокрытие доходов, либо намеренно не уплачивают взносы и

налоги. Такая обстановка является прямым толчком для активной и неотлагательной борьбы с преступлениями, носящими налоговый характер.

18 марта 2022 года был внесен в Государственную Думу законопроект, предусматривающий изменения в Уголовном кодексе, которые связаны с ответственностью за создание и использование подставных (фиктивных, технических) компаний с целью совершения налоговых преступлений – уклонения от уплаты налогов, а также хищения бюджетных средств под видом возмещения налогов.

В Уголовном Кодексе Российской Федерации ответственность за налоговые преступления рассматривается в статьях 198, 199, 199.1 – 199.4 [2].

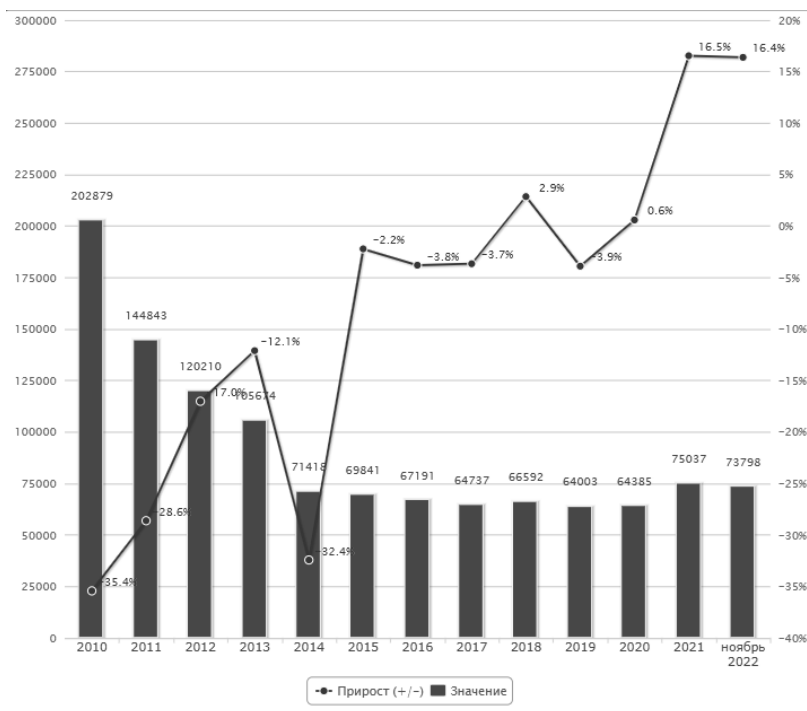


Рис. 1 – Динамика Предварительно расследовано преступлений экономической направленности с 2010 – 2022 год

Диаграмма показывает нам, что расследовано преступлений экономической направленности в 2022 по сравнению с 2021 незначительно сократилось на 1239 или на 0,1%, однако количество раскрытых экономических преступлений все равно высокое по сравнению с 2020 годом, оно выше на 9413.

В России чаще всего уклоняются от уплаты НДС и налога на прибыль. Самый распространенный вид налоговых преступлений в России – это стандартная схема, когда создается искусственный документооборот. Таким образом завышаются расходы, и на эту сумму занижается прибыль, с которой уплачивается налог на прибыль в меньшем размере, чем он должен быть уплачен по закону. Кроме того, на сумму завышенных расходов в результате искусственного документооборота в налоговых декларациях выставляются вычеты по НДС. А так как налогоплательщик фактически не нес расходы и не платил НДС при расчете с мнимыми контрагентами, то и не имел права на вычеты и, соответственно, не имел права их указывать в декларациях, тем самым на сумму вычетов он уклонился от уплаты НДС. Также распространено незаконное возмещение НДС из бюджета.

Чаще всего преступления совершаются в сферах строительства, торговли, в том числе оптовой, финансово-кредитной системе, на транспорте. Преступления в основном совершаются руководителями юридических лиц при соучастии их подчиненных, а также лицами, фактически владеющими и руководящими бизнесом.

Несмотря на то, что проводится множество мер по декриминализации налоговых преступлений и наказания за их совершение достаточно суровы, к сожалению, преступления все равно происходят. Так, число возбужденных уголовных дел по уклонениям от уплаты налогов и сборов остается стабильно очень высоким. Из возбужденных уголовных дел в судебное производство поступает примерно 10% от общего выявленного количества преступлений. Почти 90% возбужденных дел прекращаются на стадии предварительного следствия или возвращаются судом на дополнительное расследование, в том числе из-за неудовлетворительного расследования, недоказанности вины в совершении именно умышленного уклонения от уплаты налога, и недостаточного или неточного исследования криминалистических обстоятельств совершенного деяния.

Многие налоговые аналитики отмечают, что для улучшения качества расследования дел по налоговым преступлениям, следователям необходимо более детально изучать основы методики расследования налоговых преступлений. Еще на этапе выявления налоговых преступлений необходимо сразу начинать формирование доказательной базы. Так как именно на этом этапе вскрываются основные и очень важные детали и следы преступления, где определяется его субъект, вина, размер причиненного ущерба.

Специфика расследования состоит и в том, что основу доказывания факта преступления составляют документы. Необходимо учитывать данные опросов сотрудников налоговых служб, использовать личный опыт следственной работы в расследовании экономических преступлений. Так же нужно ввести на постоянной основе прохождения обучающих курсов для следователей, где работники налоговых органов будут рассказывать все нововведения, а также обсуждать все актуальные вопросы для предотвращения преступлений в налоговой сфере.

Библиографический список:

1. Гриценко, Е.М. Особенности ведения бухгалтерского учета на предприятии малого бизнеса / Е.М. Гриценко // Материалы V Международной студенческой научной конференции «В мире научных открытий». – Ульяновск, 2021. – С. 137-141.
2. Неклюдов, Н.А. Штрафы за несвоевременное предоставление налоговой отчетности в инспекцию / Н.А. Неклюдов, А.О. Пак // Материалы V Международной студенческой научной конференции «В мире научных открытий». – Ульяновск, 2021. – С. 109-112.
3. Банникова, Е.В. Внутренний аудит в системе экономической безопасности / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина О.И., А.А. Навасардян // Материалы Национальной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения». – Ульяновск, 20-21 июня 2019 г. – Ульяновск: УлГАУ, 2019. – С. 225-229.
4. Архипова, С.А. Государственный финансовый контроль: его сущность и значение / С.А. Архипова С.А. // Материалы VI Международной студенческой научной конференции «В мире научных

открытий». – Ульяновск, 2022. – С. 4582-4587.

5. Хамзина, О.И. Оценка финансовой безопасности сельскохозяйственных организаций Ульяновской области / О.И. Хамзина, Е.В. Банникова, Ю.В. Нуретдинова // Экономика сельского хозяйства России. – 2021. – № 10. – С. 81-85.

6. Банникова, Е.В. Финансовая диагностика в обеспечении экономической безопасности сельскохозяйственной организации / Е.В. Банникова, Н.Е. Климушкина // Экономика сельского хозяйства России. – 2021. – № 6. – С. 49-53.

TAX CONTROL AS A TOOL FOR THE PREVENTION OF TAX CRIMES

Rodionova E.A.

***Keywords:** tax control, tax crimes, tax, budget, criminal liability, fine, legislation.*

Tax crimes in Russia are a widespread phenomenon. Because taxes are one of the key links in economic relations, tax crime poses an impressive threat to the economic security of our state.