Оглавление

ВВЕДЕНИЕ.....3
1. НАЛОГОВЫЕ ПРЕСТУПЛЕНИЯ И СПОСОБЫ БОРЬБЫ С НИМИ.....5
1.1 Понятие и признаки налоговых преступлений.....5
1.2 Борьба с налоговыми преступлениями.....19
2.ОРГАНИЗАЦИЯ БОРЬБЫ С НАЛОГОВЫМИ ПРЕСТУПЛЕНИЯМИ……...33
2.1 Взаимодействие налоговых органов и органов Министерства внутренних дел в борьбе с налоговыми преступлениями.....33
2.2 Современное состояние борьбы с налоговыми преступлениями.....40
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....56
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ…..……..58
ПРИЛОЖЕНИЕ 1. Запрос на участие в выездных налоговых проверках ……..62
ПРИЛОЖЕНИЕ 2 Ответа на запрос об участие в выездных налоговых проверках ……..63
ПРИЛОЖЕНИЕ 3. Статистические данные по налоговым преступлениям в Иркутской области за 2013-2015 гг…….……...64

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Для современной экономики России проблема собираемости налогов и сборов приобрела первостепенное значение. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации, как и другие налоговые преступления, представляет повышенную опасность для общества, провоцируя социальную напряженность и политическую нестабильность в нем, затрагивает национальные интересы зарубежных государств. За счет налогов и сборов формируются основные для государства и муниципальных образований ресурсы, от которых полностью зависит система жизнеобеспечения нашей страны. Неуплата организациями налогов и сборов подрывает устойчивость бюджетной политики, ограничивает возможности финансирования социально-экономических программ, нарушает принцип социальной справедливости.

Серьезным препятствием для реализации налоговой политики и экономического роста страны являются налоговые преступления. Таковые встречались

во все времена и во всех государствах, но в современной рыночной России налоговая преступность приняла столь широкую распространенность, что стала напрямую угрожать экономике государства в целом. Этому виду деяний характерна гиперлатентность, под которой понимается превышение объема незарегистрированной ее части над зарегистрированной на несколько порядков (т. е. в 100 и более раз).

Из прочих налоговых правонарушений, налоговые преступления наносят наибольший ущерб экономике и бюджету нашей страны. Средства, полученные в результате уклонения от уплаты налогов, являются одним из финансовых источников, питающих организованную преступность. На сегодняшний день выделяются такие формы ее финансовой подпитки, как создание за счет «грязных денег» организаций, часть доходов которых выводится из сферы налогообложения, с последующим реинвестированием сокрытых средств в криминальный бизнес, а также принудительное изъятие таких средств представителями организованной преступности в результате рэкета. Первая форма является типичным примером сращивания налоговой и организованной экономической преступности на финансовой основе, вторая – взимания так называемого «бандитского налога». Там, где имеет место сокрытие доходов от налогообложения, во многих случаях появляется необходимость «платить налоги» негосударственным структурам.

Цель работы – выявление наиболее эффективных способов борьбы с налоговыми преступлениями.

В соответствии с поставленной целью необходимо решить ряд задач:

1) изучить понятие и признаки налоговых преступлений;

2) проанализировать статистику налоговых преступлений;

3) рассмотреть методы борьбы с налоговыми преступлениями в РФ.

Объект работы – деятельность налоговых органов и органов Министерства внутренних дел по борьбе с налоговыми преступлениями.

Предмет работы – организация борьбы налоговыми органами и органами Министерства внутренних дел, а так же способы борьбы с налоговыми преступлениями.

Методологическую основу составляют следующие методы: изучение, анализ научной литературы, нормативных актов, статистических данных и др.

Теоретическую базу исследования составляют работы ученых: Н.Н. Балюк, В.М. Зарипова, И.Ю. Красницкой, и других.

Структурно работа состоит из введения, двух разделов, заключения и списка использованной литературы.

1. НАЛОГОВЫЕ ПРЕСТУПЛЕНИЯ И СПОСОБЫ БОРЬБЫ С НИМИ

1.1 Понятие и признаки налоговых преступлений

Финансовая деятельность государства состоит в осуществлении публичных расходов и получении для этого необходимых финансовых средств.

Расходы, необходимые для деятельности государства, устанавливаются в бюджете. Вся система расходов компенсируется получением и аккумулированием поступлений, предназначенных для совершения этих расходов.[1]

Главный̆ источник этих поступлений – налоги, а также таможенные платежи, в большинстве случаев имеющие налоговую природу и представляющие собой косвенный̆ налог, которым облагается трансграничный̆ оборот (ввоз, вывоз, в редких случаях транзит) товаров; государственная собственность; средства, полученные от юридических сделок государства с юридическими или физическими лицами и другие.[2]

Область – ключевое звено в обеспечении четкой работы государственного механизма, в процессе выполнения государством задач функций, возложенных него обществом.

Главной целью государства при установление налогов, является обеспечение необходимой материальной базы для осуществления своих задач. Поэтому фискальная функция является основной функцией налогооблажения, посредством которой реализуется главное предназначение налогов формирование и мобилизация финансовых ресурсов государства аккумулирование в бюджете средств для выполнения общегосударственных или целевых государственных программ.

Однако собрать налоги в полном объеме не удается ни одному государству в мире, т.к. укрытие доходов налогообложения во всех странах наиболее распространенное правонарушение. Несмотря достигнутые западноевропейскими странами и США последние десятилетия успехи в совершенствовании налого-

[1] Ларичев В. Д. преступления / А. П. Бембетов, В. Д. Ларичев. – М. : Экзамен, 2012. 336 с.
[2] Ларичев В. Д. Недобор налогов подталкивает власти к фискальным репрессиям / В. Д Ларичев, Н. С. Решетник. – М., 2011. - С. 5-6.

вого законодательства и финансового контроля, масштабы уклонения от уплаты налогов остаются значительными.[3]

Государство оказывает воздействие на правонарушителей, защищая тем самым интересы общества в целом. Государственное принуждение реализуется за счет применения мер юридической ответственности, в том числе и уголовной.

Преступления являются наиболее тяжким видом правонарушений Их отличительный признак – повышенная опасность. Налоговые правонарушения могут совершаться как умышленно, так и по неосторожности. Деяния же, входящие в число налоговых преступлений, совершаются только умышленно. Преступления посягают на наиболее существенные общественные ценности и угрожают самым важным интересам личности и общества. «Именно потому, что правонарушения, с которыми ведет борьбу уголовное право, причиняют общественным отношениям существенный вред, – пишет Б. С. Никифоров – они, в отличие от других правонарушений, именуются преступлениями».[4] российской правовой системе все составы преступлений досконально описаны в – Уголовном кодексе. В Российской Федерации преступлением признается виновно совершенное общественно опасное деяние, запрещенное Уголовным кодексом под угрозой наказания. Все же всегда является преступлением действие или бездействие, хотя формально и содержащее признаки какого-либо деяния, предусмотренного Уголовным кодексом но в силу своей малозначительности, не представляющее общественной опасности.

Налоговые преступления являются одной из разновидностей уголовных преступлений. Под налоговым преступлением понимается виновно совершенное общественно опасное деяние (действие или бездействие), нарушающее нормы законодательства в сфере налогообложения, за совершение которого предусмотрено наказание в Уголовном кодексе Российской Федерации. Основанием для наступления ответственности является наличие факта неуплаты налоговых

[3] Ларичев В. Д. Недобор налогов подталкивает власти к фискальным репрессиям / В. Д Ларичев, Н. С. Решетник. – М., 2011. - С. 5-6.
[4] Никифоров Б. С. Объект преступления по советскому уголовному праву / Б. С. Никифоров. – М., 2013. – 8 с.

платежей в бюджетную систему государства. По мнению законодателя, уголовно наказуемым следует признать не любое уклонение от уплаты налогов, а только такое, которое совершено в крупном размере. Проявлением достаточно высокой степени общественной опасности данного преступления выступает конкретная денежная сумма, выраженная в рублях, не поступление которой в бюджетную систему РФ влечет серьезные последствия для государства.[5]

К налоговым преступлениям относят деяния, предусмотренные ст. 198, 199, 199.1 и 199.2 УК РФ.

В ст. 198 УК РФ (Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица) предметом посягательства в данной статье является не только налог на доходы и страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, но и другие виды налогов и сборов. Субъектом в данной статье является физическое лицо – налогоплательщик и его законные представители.[6]

В соответствии с п.2 ст.27 НК РФ законными представителями налогоплательщика – физического лица являются лица, выступающие в качестве его представителей в соответствии с гражданским законодательством России. К ним относятся родители, опекуны, усыновители, попечители, представляющие без доверенности интересы несовершеннолетних, а также лиц, признанных недееспособными в результате психического расстройства, и лиц, ограниченных в дееспособности вследствие злоупотребления наркотическими средствами или спиртными напитками (ст.26, 28, 29, 32, 33 Гражданского кодекса РФ, ст.64, 145 Семейного кодекса РФ). В налоговых правоотношениях на законных представителей налогоплательщика возложены обязанности налогоплательщика (ст.23 НК РФ), в том числе по уплате налогов (что является исключением из общего правила п.1 ст.45 НК РФ о самостоятельности исполнения налогоплательщиком своих обязанностей). В отличие от законного представителя, уполномоченным представителем налогоплательщика признается физическое лицо (или юридическое лицо), уполномоченное налогоплательщиком представлять

---

[5] Якимова С. С. Проблемы законодательного преступлений в налогообложения / С. С. Якимова // Финансовое право. 2012. № С. 41.

[6] Цирит О. А. Уклонение уплаты налогов: и криминологическая характеристика / О. А. Цирит. — Калининград, 2014. — 26, 34.

его интересы в отношениях с налоговыми органами (таможенными органами, органами государственных внебюджетных фондов), иными участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.

По смыслу абзаца 2 п.3 ст.29 НК РФ, уполномоченный представитель налогоплательщика – физического лица осуществляет свои полномочия на основании нотариально удостоверенной доверенности или доверенности, приравненной к нотариально удостоверенной в соответствии с гражданским законодательством РФ.

Хотя в Налоговом кодексе РФ не описаны обязанности уполномоченного представителя налогоплательщика, из толкования налоговых норм можно сделать вывод, что осуществление тех действий, которые налогоплательщик – физическое лицо обязано совершить лично, не может быть передано уполномоченному представителю по доверенности.[7]

Из п.2 ст.107 НК РФ следует, что физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности с 16-летнего возраста; к уголовной – согласно ч.1 ст.20 УК РФ – если оно достигло на момент совершения налогового преступления 16-летнего возраста. Можно сделать вывод, что если налогоплательщику на момент совершения уголовного преступления, подпадающего под действие ст.198 УК РФ, не исполнилось 16 лет, он не является субъектом данного преступления.[8]

Федеральный закон от 8 декабря 2003 г. № 162-ФЗ[9] сузил количество способов уклонения от уплаты налогов и (или) сборов: если прежняя редакция ч.1 подразумевала уклонение и «иным способом», не лишенное возможности его расширительного толкования правоприменителем, то новая редакция комментируемой статьи содержит исчерпывающий (закрытый) перечень способов совершения налогового преступления.

---

[7] Игнатов А. Н. Уголовное право России: Учебник для вузов. В 2-х т. Т.2. Особенная часть / Под ред. А. Н. Игнатова, Ю. А. Красикова. – М. : Издательство «НОРМА (Издательская группа Норма - Инфрам), 2013. – 308 с.

[8] Слома В. И. Постатейный комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации / Под общей ред. В. И. Слома, А. М. Макарова. – М. : Статут, 2013. – 81 с.

[9] О внесении изменений и дополнений в Уголовный кодекс Российской Федерации : Федеральный закон от 8 декабря 2003 г. N 162-ФЗ [электронный ресурс] // Консультант Плюс. Версия Проф.

Кроме того, законодатель применительно к способу совершения рассматриваемого преступления заменил понятие «искаженных данных о доходах и расходах» на «ложные сведения». Это нововведение позволяет правоохранительным органам привлекать к уголовной ответственности по данной статье за включение в обязательные документы любых заведомо ложных сведений, а не только касающихся доходов и расходов.

В пункте 2 примечания к прежней редакции ст.198 УК РФ допускалось освобождение лица от уголовной ответственности по данной статье, если оно впервые совершило преступление, предусмотренное данной статьей, способствовало его раскрытию и полностью возместило причиненный ущерб. Новая редакция ст.198 УК РФ не допускает освобождения от уголовной ответственности за налоговое преступление по таким обстоятельствам.

Так же, законодатель расширил предмет посягательства и, соответственно, сферу применения ст.199 УК РФ (Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации). Сейчас предметом посягательства по данной статье являются не только налоги или страховые взносы в государственные внебюджетные фонды с организации, но и другие сборы.

Что касается способов совершения рассматриваемого деяния новая редакция ст.199 УК РФ основывается на исчерпывающем (закрытом) перечне таких способов, отказавшись от «иных способов» уклонения от уплаты налогов и (или) сборов. Это нововведение продиктовано постановлением Конституционного Суда РФ от 27 мая 2003 г. № 9-П «По делу о проверке конституционности положения статьи 199 Уголовного кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 25 июня 1998 г. «О внесении изменений и дополнений в Уголовный кодекс Российской Федерации») в связи с жалобами ряда граждан», в котором Конституционный Суд РФ подчеркнул, что способ уклонения от уплаты налогов («иной способ») на квалификацию деяния не влияет. Таким образом, Суд защитил права налогоплательщиков-организаций, использующих законные схемы оптимизации (минимизации) налогов и сборов.[10]

[10] Ткач А. Н. Оптимизация налогов «иным способом»: комментарий к постановлению Конституционного Суда Российской Федерации / А. Н. Ткач // Право и экономика. 2013. № 8. С. 73 – 77.

Законодательное отражение вышеуказанного судебного решения имеет важнейшее значение для правоприменения, т.к. оно позволяет устранить пренебрежение правоохранительными органами правовыми позициями Конституционного Суда РФ, направленными на защиту конституционных прав и свобод налогоплательщика.

В новой редакции ст.199 УК РФ расширен перечень документов, посредством которых может быть совершено налоговое преступление. Если в прежней редакции уклонение от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с организации осуществлялось посредством использования бухгалтерских документов, то теперь такое уклонение возможно с использованием «налоговой декларации и иных документов, представление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах является обязательным.

Способ совершения налогового преступления применительно к ст.199 УК РФ уточнен и тем, что уклонение от уплаты налогов может быть совершено не только путем включения в представляемые в налоговый орган обязательные документы заведомо ложных сведений, но и путем непредставления указанных документов (прежняя редакция ст.199 УК РФ относила этот способ уклонения к «иным способам»). Это нововведение также заимствовано из судебной практики – постановления Пленума Верховного Суда РФ от 4 июля 1997 г. № 8[11] (в данном судебном решении отмечается, что уклонение от уплаты налогов применительно к ст.199 УК РФ может выражаться не только в действиях, но и в бездействии).

Статья 199.1 УК РФ устанавливает уголовную ответственность за неисполнение обязанностей налогового агента. Объектом налогового преступления по ст.199.1 УК РФ являются фискальные интересы государства (и охраняемые им налоговые правоотношения), которое и оказывается потерпевшим от данного преступления. Объективная сторона данного преступления выражается в действиях или бездействиях налогового агента, связанных с исчислением, удержа-

[11] Ткач А. Н. Новое в уголовной ответственности за налоговые преступления. / А. Н. Ткач // Право и экономика. 2014. № 1. С. 25-37.

нием или перечислением налогов и (или) сборов, подлежащих в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд).

В соответствии с п.3 ст.24 НК РФ налоговые агенты обязаны:

1) правильно и своевременно исчислять, удерживать из средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислять в бюджеты (внебюджетные фонды) соответствующие налоги;

2) в течение одного месяца в письменной форме сообщать в налоговый орган по месту учета о невозможности удержать налог и о сумме задолженности у налогоплательщика;

3) вести учет выплаченных доходов, удержанных и перечисленных в бюджеты (внебюджетные фонды) налогов, персонально по каждому налогоплательщику;

4) представлять в налоговый орган по месту учета необходимые документы, для контроля над правильностью исчисления, удержания и перечисления налогов.

Таким образом, налоговое преступление по ст.199.1 УК РФ может быть совершено любым способом, повлекшим за собой неисполнение обязанностей налогового агента. При этом неисполнение данных обязанностей налоговым агентом должно быть совершено в личных интересах. Неисполнение обязанностей налогового агента по обстоятельствам, не связанным с удовлетворением своих личных интересов, исключает применение комментируемой статьи. В этом случае речь идет о ситуации, когда налогоплательщик получил доход в натуральной форме, и денежных выплат в продолжительном периоде не предполагается, в связи с отсутствием денежных средств. В этом случае налоговый агент не может исполнить свою обязанность по удержанию и перечислению налога, поскольку его удержание и перечисление производится в денежной форме. В этой ситуации у налогового агента отсутствуют свой личный интерес (умысел), в связи с чем он не является субъектом уголовной ответственности по данной статье, но на налогового агента возлагается обязанность в течение одного меся-

ца письменно сообщить в налоговый орган по месту учета о невозможности удержать налог и о сумме задолженности у налогоплательщика.

Субъектом преступления по ст. 199.1 является налоговый агент – лицо, на которое в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов (п.1 ст.24 НК РФ). Обязанности налоговых агентов могут быть возложены на организации и физических лиц, которые являются источником выплаты доходов налогоплательщику.

Субъективная сторона преступления по ст. 199.1 УК РФ, характеризуется прямым умыслом: лицо осознает общественную опасность своего деяния, предвидит возможность или неизбежность наступления и желает их наступления.

Другим видом налогового преступления является сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов – ст.199.2 УК РФ.

Объектом преступления по данной статье являются фискальные интересы государства, налоговые отношения.

Объективная сторона по ст. 199.2 выражается в действиях, образующих сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов.

Последствиями сокрытия денежных средств или имущества, за счет которых производится взыскание налогов и (или) сборов, является невозможность осуществления такого взыскание и, как следствие этого, – недополучение налогов и (или) сборов.

Каким способом совершено данное преступление значения не имеет, все же его характер зависит от порядка взыскания налога и (или) сбора за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика (плательщика сборов), или имущества налогоплательщика, установленного НК РФ.

Субъектом преступления по ст.199.2 УК РФ является руководитель или собственник организации, а также иные лица, выполняющее управленческие

функции в данной организации (за счет денежных средств или имущества которой должно производиться взыскание налога и (или) сбора), и индивидуальный предприниматель.

Субъективной стороной преступления, ответственность за которое предусмотрена ст.199.2 УК РФ, характеризуется прямым умыслом.

По ст.199.2 можно сказать, что состав является своего рода гарантией – обеспечительной мерой принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов путем обращения взыскания на денежные средства или имущество налогоплательщика.

Наличие ст.199.2 УК РФ способствует более эффективному применению различных способов обеспечения исполнения налоговых обязанностей, установленных главой 11 НК РФ, – залога (когда имущество остается у налогоплательщика – залогодателя), пени и ареста имущества.[12]

Все же в уголовном законодательстве Российской Федерации понятие налогового преступления отсутствует. В уголовно – правовой литературе не сложилось единообразного суждения о том, какие деяния следует относить к ним. Так, в литературе, в частности, авторами А. П. Зреловым, М. В. Красновым, И. Н. Соловьевым предложены различные определения понятия «налоговое преступление».

Так, А. П. Зрелов и М. В. Краснов формулируют понятия налогового преступления следующим образом: «налоговое перступление – это совершенное в налоговой сфере противоправное деяние, перступный характер которого признан действующим уголовным законодательством территории, к юрисдикции которой оно отнесено».[13]

И. Н. Соловьев понимает налоговыми преступлениями: «общественно опасные деяния, совершенные в области налогообложения юридических и физических лиц и запрещенные уголовным законом под угрозой наказания».[14]

---

[12] Ткач А. Н. Новое в уголовной ответственности за налоговые преступления. / А. Н. Ткач // Право и экономика. 2014. № 1. С. 25-37.

[13] Зрелов А. П. Налоговые преступления / А. П. Зрелов, М. В. Краснов – М. : Статус, 2014. – 191 с.

[14] Соловьев И. Н. преступления. Специфика и расследования. / И. Н. Соловьев. – М. : «Проспект», 2015. – 56 с.

В. Г. Истомин определяет налоговое преступление как: «умышленно совер посягательство на установленные законодательством общественные отношения по уплате налогов путем неуплаты или неполной уплаты установленный срок налогового платежа при наличии возможности его уплатить влекущее за собой недофинансирование бюджетов различных уровней и государ социальных внебюджетных фонов». [15]

По мнению Н. А. Лопашенко, преступлением в сфере налогооблажения является: «общественно опасное противоправное, виновно совершенное деяние (действие бездействие), нарушающее принцип добропорядочности субъектов экономической деятельности и конституционную обязанность каждого платить законно установленные налоги и сборы. преступления объединяет непосредственный объект – общественные отношения, основанные принципе добропорядочности субъектов экономической деятельности конституционной обязанности каждого платить законно установленные налоги и сборы».[16]

Наиболее полное определение дает А. А. Лошкин: «Налоговое преступление это совершенное умышленно физическим лицом, являющимся руководителем организации, главным (старшим) бухгалтером индивидуальным предпринимателем, либо иным лицом, которое в соответствии с налоговым законодательством возложена обязанность уплачивать налоги и (или) сборы, общественно опасное, уголовно-противоправное деяние, посягающее на общественные отношения в сфере налогооблажения по поводу конституционной обязанности каждого платить законно установленные налоги и сборы, причиняющее материальный ущерб государственным финансовым интересам в крупном или особо крупном размере».[17]

Рассмотреные ранее определения представлены в Таблице 1.

---

[15] Истомин В. Г. Проблемы уголовной ответственности за нарушение налогового законодательства / В. Г. Истомин. – Свердловск, 2012. – 215 с.

[16] Лопашенко Н. А. Уголовная ответственность налоговые преступления / Н. А. Лопашенко. – Ярославль, 2012. – С.32.

[17] Лошкин А. А. Уголовно-правовые и криминологические аспекты налоговым преступлениям / А. А. Лошкин. Челябинск, 2013. – 224 с.

Таблица

Определение термина «Налоговые преступления»

1	2	3
Определение	Автор	Главный признак выделяемый автором
Налоговое преступление это совершенное налоговой сфере противоправное деяние, преступный характер которого признан действующим уголовным законодательством территории к юрисдикции которой оно отнесено.	А. П. Зрелов и М. В. Краснов	Противоправность
Налоговые преступления - это обще опасные деяния, совершенные области налогообложения юридических физических лиц и запрещенные уголовным законом под угрозой наказания.	И. Н. Соловьев	Общественная опасность
Налоговое преступление - это умыш совершенное посягательство установленные законодательством общественные отношения уплате налогов, путем неуплаты или непол уплаты в установленный срок налогового платежа при наличии возможности его уплатить, влекущее за собой недофинанси бюджетов различных уровней и государственных социальных внебюджетных фондов.	В. Г. Истомин	Умысел
Преступлением в сфере налогообложения является общественно опасное, противоправное, виновно совершенное деяние (действие или бездействие), нарушающее принцип добропорядочности субъектов экономической деятельности и конституционную обязанность каждого платить законно установленные налоги и сборы.	Н. А. Лопашенко	Общественная опасность

Окончание Таблицы 1

1	2	3
Налоговое преступление – это совершенное умышленно физическим лицом, являющимся руководителем организации, главным (стар бухгалтером или индивидуальным предпринимателем, либо иным лицом, на которое в соответствии налоговым законодательством взложена обязанность уплачивать нало и (или) сборы общественно опасное, уголовно противоправное деяние, посягающее общественные отношения сфере налогообложения поводу конституционной обязанности каждого платить законно установленные налоги сборы, причиняющее материальный ущерб государственным финансовым интересам в крупном или особо крупном размере.	А. А. Лошкин	Умысел

В итоге можно сказать что, А. П. Зрелов и М. В. Краснов считают, что главным признаком налогового преступления является противоправность, И. Н. Соловьев и Н. А. Лопашенко считают главным признаком общественную опасность, а такие авторы, как В. Г. Истомин и А. А. Лошкин главным признаком налогового преступления считают умысел.

Для правильной квалификации налоговое преступление необходимо отграничивать от такой правовой категории, как «налоговая оптимизация». Налоговая оптимизация – это уменьшение размера налоговых обязательств посредством целенаправленных правомерных действий налогоплательщика, включающих в себя полное использование всех предоставленных законодательством льгот, налоговых освобождений и других законных приемов и способов. При этом налоговая оптимизация не является правонарушением, поскольку совершается в рамках закона. Как видим, налоговая оптимизация – законныий способ уменьшения налогообложения, такая организация деятельности налогоплательщика, при которой налоговые платежи сводятся к

минимуму на законных основаниях. С юридической точки зрения способ «оптимизации налогообложения» является правомерным.[18]

Можно сделать вывод что главным отличительным признаком налоговой оптимизации от налогового преступления является правомерность оптимизации.

Негативные последствия, вызванные налоговыми преступлениями, проявляются в дезорганизации существующих общественных отношений государства.

Налоговые преступления имеют особенности:

1) состав преступления является материальным;

2) объективной стороной преступления являетя нарушение налогового законодательства связанного с нанесением налогоплательщиками материального ущерба государству в форме неуплаты налогов сокрытых или неучтенных объектов налогообложения;

3) субъектом налогового преступления всегда выступает только физиче лицо (предприниматель, руководитель или должностное лицо предприятия);

4) к уголовной ответственности субъект может быть привлечен только по решению суда.

Признаками налогового преступления являются:

1) общественная опасность;

2) противоправность;

3) виновность;

4) наказуемость.

Всякое налоговое преступление наносит вред интересам общества государства, поэтому ощественная опасность является определяющим признаком налогового преступления, отличающим его правомерного поведения. Общественная опасность налогового преступления состоит в том, что оно посягает важные общественные ценности наносит государству материальный ущерб влечет за собой общественно опасные последствия. Общественная опасность

[18] Брызгалин А. В. Налоговая оптимизация: принципы. методы, рекомендации, арбитражная практика / А. В. Брызгалин, В. Р. Берник, А. Н. Головник. – М. : Юрайт, 2014. –.40 с.

уклонения от уплаты налогов заключается в умышленном невыполнении конституционной обязанности каждого гражданина законно установленные налоги сборы (статья 57 Конституции Российской Федерации). Уклонение от уплаты налогов влечет непоступление денежных средств бюджетную систему Российской Федерации и негативно сказывается на благостостоянии государства.

Под противоправностью налогового преступления в уголовном праве понимается неисполнение предписанных правовыми актами обязанностей и нарушение нормативно установленных запретов Данный признак тесно связан с предыдущим но при этом подчеркивает формальную, юридическую сторону преступления. Вред, причиняемый нарушением или иных правил, существует объективно, независимо от указания это законодателем. Однако деяние может повлеч применение мер ответственности только тогда, когда оно признается качестве общественно вредного в нормативных правовых актах. Преступление – это всегда только деяние, то есть акт поведения лица, выражающийся действии или бездействии. Действие представляет собой активное поведение, нарушающее правовые предписания, например, занятие коммерческой деятельностью без соответствующего разрешения (лицензии). Бездействие характерезуется пассивным поведением, заключающимся в воздержании правомерных действий, невыполнении предписанной законом обязанности. Таково, например, непредставление налоговой декларации или неуплата нало платежей.

Виновность – это предусмотренное уголовным законом психическое отношение лица в форме умысла или неосторожности совершаемому деянию его последствиям, выражающее отрицательное отношение интересам личности общества. Составными элементами психического отношения, проявлен в конкретном преступлении, являются сознание воля. Изменение соотношении сознания воли образуют формы вины. Формами вины являются умысел неосторожность. Деяния, совершенные по неосторожности, признаются преступлением только случае, когда специально предусмотрено или иной статьей УК. Тем

самым ограничивается возможность привлечения к уголовной ответственности за деяния, совершенные по неосторожности. Содержание вины обусловлено совокупностью интеллекта, воли их соотношением. Под виной принято понимать внутреннее отношение ееспособного лица к своему неправомерному поведению его результатам. Лицо действует виновно, когда из реально возможных вариантов поведения избирает именно противоправный, учитывая или игнорируя негативные последствия. При этом под дееспособно понимается способность лица сознавать значение характер своих действий (бездействия), добровольно осуществлять их и самостоятельно нести юридическую ответственность. В связи этим не признаются налоговыми преступлениями противоправные поступки психически больных и малолетних граждан (до 16 лет).

Наказуемость в новом УК получила статус признака преступления, так как преступлением признается виновно совершенное общественно опасное деяние запрещенное Уголовным кодексом под угрозой наказания. Наказуемость составная часть уголовной противоправности выражается в угрозе применения наказания при нарушении запрета совершать те или иные общественно опасные деяния, признаки которых описаны уголовно – правовой норме.

К лицу, признанному виновным в совершений преступления, применяется назначенное по приговору наказание, которое заключается в лишении ограничении его прав и свобод. Наказание является мерой государственного принуждения и применятся в целях восстановления социальной справедливости.

1.2 Борьба с налоговыми преступлениями

Налоговые преступления относятся к категории наиболее популярных экономических преступлений и имеют очень высокий показатель частоты совершения. Отличительными признаками налоговых преступлений являются скрытость и разнообразие способов их совершения. Чаще всего встречаются преступления, квалифицируемые по статье 199 Уголовного кодекса Российской Федерации - уклонение от уплаты налогов с организации. Более низкая статистика преступлений по уклонению от уплаты налогов с физических лиц и неис-

полнению обязанностей налогового агента (статьи 198, 199.1 и 199.2 Уголовного кодекса Российской Федерации).

Уголовные дела необходимо расследовать, проверяя возможности совершения всего комплекса налоговых преступлений. Поскольку лица, привлекаемые к ответственности за уклонение от уплаты налогов с организации, как правило, уходят от уплаты налогов, подлежащих взиманию с них как с физических лиц, скрывают денежные средства или имущество, с которых должно производиться взимание налогов и сборов.

На практике часто можно встретить сочетание налоговых преступлений с другими видами экономических деликтов: преднамеренным или фиктивным банкротством, легализацией (отмыванием) денег либо другой собственности, лжепредпринимательством и т.д.[19]

В соответствии со ст. 198 Уголовного кодекса Российской Федерации подоходный налог – это то, на что направленно экономическое преступление, т.е. предмет посягательства.

Уголовная ответственность возникает в результате непредставления или представление декларации о доходах, содержащей искаженные данные. Статья 199 УК закрепляет ответственность за уклонение организаций от уплаты всех разновидностей налогов и сборов. Под ее регулирование попадают все виды хозяйственной деятельности, доход от которых облагается соответствующими налогами (налог на добавленную стоимость, налог на используемые ресурсы, налог на прибыль, налог на имущество и т.д.).[20]

Действующее уголовное законодательство предусматривает основные способы уклонения физического или юридического лица от уплаты налогов:

1.) Непредставление налоговой декларации либо других документов, представление которых в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах является обязательным,

---

[19] Балюк Н. Н. проблемы квалификации преступлений / Н. Н. Балюк. – Вестник института МВД России, 2013. – С. 77-84.

[20] Сотов А. И. ответственность за в сфере / Под ред. А. И. Сотова, С. Г. Пепеляева. — М. : Фбк-Пресс, 2012. – 464 с.

2) Включение в налоговую декларацию или иные документы заведомо искаженных данных.

3) Сокрытие денежных активов либо собственности юридического лица или индивидуального предпринимателя, за счет которых производиться взыскание недоимки по налогам и (или) сборам.

4) Неисполнение в личных интересах обязанностей налогового агента по исчислению, удержанию или перечислению налогов и (или) сборов, подлежащих исчислению, удержанию и перечислению в соответствующий бюджет.

Исходя из вышесказанного, непредставление в налоговые органы сведений доходах, с которых физические или юридические лица обязаны платить налоги и сборы, сообщение недостоверной информации об объектах налогообложения, льготах по налогообложению, представление в эти органы ложной информации о доходах, и т.д. – все к чему сводятся способы совершения налоговых преступлений. [21]

Налоговые преступления могут совершаться как путем действия, так и бездействия. Действия в свою очередь делятся на простые и сложные. Простые состоят из одного действия, например, непредставление налоговой декларации. Сложные же действия представляют собой комплекс действий и связанны, как правило, представлением фиктивных документов, изменением в них данных, проведением разных схем с целью избежание уплаты налогов.

Наиболее часто встречающимися способами совершения налоговых преступлений физическими лицами являются:

— осуществление предпринимательской деятельностью без регистрации в налоговых органах либо осуществление такой деятельности группой по одному свидетельству;

— незаконное использование налоговых льгот;

— уменьшение налогооблагаемой базы;

— сокрытие объекта налогообложения.[22]

---

[21] Кобылатова М. Ф. О борьбы с налоговыми преступлениями / М. Ф. Кобылатова Г. А. Таратухина // Вестник Северо-Кавказского института. №2. С.25-29.

[22] Касницкая И. Ю. характеристика преступлений сфере налогообложения / И. Ю. Касницкая. — Тюмень, — .60 с.

Индивидуальные предприниматели, с целью уклонения от уплаты налогов стараются скрыть сведения о финансово-хозяйственной деятельности или полученные в результате такой деятельности доходы.

Для первого случая характерно осуществление предпринимательской деятельности без регистрации лицензии и постановки на учет в налоговых органах, использование поддельных документов, чужих паспортов.

Для второго случая - искажение в декларациях сведений о доходах и расходах, например, сокрытие выручки от розничной торговли путем фальсификации, уничтожения документации после и т.п.

Сфера розничной торговли и услуг наиболее подвержена налоговым преступлениям, поскольку расчет производится наличными денежными средствами. Зачастую реальные доходы таких предпринимателей превышают доходы владельцев крупных бизнесов.

Для организаций характерны следующие способы уклонения от уплаты налогов:

— сокрытие в бухгалтерских и иных документах имеющихся финансовых, материальных средств или операций с ними;

отражение в учетных документах несоответствующих данных о хозяйственной деятельности;

— занижение налогооблагаемой базы в документах, сокрытие объектов налогообложения.

Информация о подобных преступления может содержаться в налоговых декларациях, документах налоговой отчетности, банковских счетах, материалах первичного и аналитического учетов. Все они в первую очередь подвергаются мониторингу специалистов на предмет наличия нарушений законодательства.

Налоговые преступления возможно выявить только с помощью налоговых проверок, экспертиз и ревизий.

Практика показывает, что подобного рода преступления зачастую вскрываются не сразу, до момента обнаружения может пройти значительное время. Поэтому специалистами в области налоговых преступлений был разработан опти-

мальный способ выявления отклонений от налогового законодательства - это анализ налоговой и бухгалтерской документации [23].

Уголовное дело в отношении нарушителя возбуждается на основании информации, поступившей от налоговых органов. Факты нарушения налогового законодательства в зависимости от предмета и объекта проверки подтверждаются, как правило, следующими документами:

1) решение ФНС России по акту налоговой проверки;

2) акт налоговой проверки;

3) возражения налогоплательщика по акту налоговой проверки;

4)документы, содержащие сведения о том, в каком порядке и в какие сроки налогоплательщик должен был представить декларацию о доходах;

5)копия декларации прилагаемые к ней документы.

Кроме вышеуказанных документов акту налоговой проверки в подтверждении факта нарушения прикладываются различные заключения, протоколы опроса свидетелей, осмотра производственных помещений, также другие материалы.

В рамках оперативно-розыскных мероприятий проводятся оперативные проверки по результатам которых устанавливаются исходные данные налоговом преступлении. По окончании оперативных проверок составляются рапорты с последующим направлением в налоговую службу для проверки формирования соответствующих актов.

Нередко информация о налоговом преступлении становится известной в ходе расследования правоохранительными органами уголовных дел.

Последнее время популярным методом выявления налоговых преступлений становится обращение к банку данных фактах уклонения от уплаты налогов в крупных /особо крупных размерах лицах, причастных к Идея создания банка данных (АИС «Налог») принадлежит Министерству по налогам и сборам РФ (Федеральная налоговая служба РФ). Правоохранительными органами также активно используются базы данных способах совершения налоговых пре-

[23] Саркисов К. К. преступления: уголовно-правовые криминологические аспекты / К. К. Саркисов. — М., 2013. – 99 с.

ступления в различных сегментах экономики, о причастных лицах, и о предприятиях, на которых произошли данные нарушения. Признаки налогового преступления могут быть иметь очевидных характер, но могут быть скрыты и не выделяться на общем фоне деятельности налогоплательщика.

К группе очевидных признаков совершения налогового преступления можно отнести:

— не декларирование доходов (если у плательщика существует такая обязанность);

— несоответствие реальности юридического адреса;

— отсутствие в компетентных органах надлежащих регистрационных догументов;

— наличие подлогов в документах;

— уничтожение бухгалтерских документов; записей в первичных учетных и отчетных документах;

— отсутствие бухгалтерского учета доходов осуществляемой предпринимательской деятельности;

— полное несоответствие действительной хозяйственной деятельности отраженной в документах;

— использование наличных денег при финансово-хозяйственных операциях; не декларирование источников дохода.

Стандартные следственные ситуации исходного этапа расследования определяются источником поступления первичных данных. Такие данные, как правило, поступают:

— от налоговой инспекции, выявившей факт налогового нарушения в ходе проведения совместно проверки с органами дознания проверку;

— правоохранительных органов, установивших факт налогового преступления в ходе расследования других дел.

В некоторых случаях необходимость расследования возникает после проведения оперативно-розыскных мероприятий, в результате которых выявляются факты уклонения от уплаты налогов, удостоверенные документальной проверкой.

Во всех вышеуказанных случаях фундамент первичной информации составляют сведения, зафиксированные документально. В первом случае документальные сведения представлены виде актов налоговых проверок и прилагаемых к ним необходимых документов, во втором, — первичные материалы контролируются проведением налоговой проверки, которой прилагаются документы.[24]

Для возбуждения уголовного дела необходимо наличие акта документальной налоговой проверки. Это прежде всего, источник консолидированных сведений о преступлении, главное доказательство, показывающее механизм совершения преступления. Отсутствие этого документа не дает возможность сделать верный вывод о существовании преступления и необходимости возбуждения уголовного дела.

Предварительное расследование имеет свои особенности. В первую очередь это глубокий анализ и изучение материалов уголовного дела в соответствии с нормативными актами, регулирующими порядок уплаты налогов, уклонение которых вменяется в вину; правовыми актами, регулирующими хозяйственные экономические вопросы деятельности налогоплательщика, и документами, регулирующие статус последнего.

Затем последовательно осуществляются:

1) анализ акта документальной налоговой проверки;

2) исследование документов, подтверждающих заключения проверки;

3) получение и анализ показаний лиц, осуществлявших проверку;

4) получение и анализ показаний проверяемых лиц по итогам проверки;

5) проверка пояснений проверяющих и проверяемых;

6) установление факта нарушения;

7) определение объемов нарушения;

8) выявление умысла в совершении преступления;

9) обеспечение возмещения ущерба. [25]

---

[24] И. М. Преступления налоговой системы: характеристи ответственность, стратегии борьбы / И. М. . — Ир 2014. — 19 с.

[25] Саркисов К. К. преступления: уголовно-правовые криминологические аспекты / К. К. Саркисов. — М., 2013. – 99 с.

Для доказывания факта уклонения от уплаты налогов зачастую достаточными являются фактические сведения о субъекте преступления — налогоплательщике, способе уклонения от уплаты налогов (сборов), времени, месте, и размере неуплаченного налога (крупный или особо крупный) [26].

Согласно ст. 198 Уголовного кодекса Российской Федерации крупным размером считается сумма налогов и (или) сборов, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более шестисот тысяч рублей при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 10 процентов подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая один миллион восемьсот тысяч рублей, а особо крупным размером – сумма, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более трех миллионов рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 20 процентов подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая девять миллионов рублей[27].

В статье 199 Уголовного кодекса Российской Федерации крупным размером, а также в статье 199.1 УК РФ признается сумма налогов и (или) сборов, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более двух миллионов рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 10 процентов подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая шесть миллионов рублей, а особо крупным размером – сумма, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более десяти миллионов рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 20 процентов подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов либо превышающая тридцать миллионов рублей. Размер крупного и особо крупного размера для статьи 199.2 УК РФ определяется примечанием к статье 169 УК РФ и составляет: крупный размер – более 000 рублей; особо крупный – более 1 000 000 рублей.[28]

---

[26] И. М. Преступления налоговой системы: характеристи ответственность, стратегии борьбы / И. М. . — Ир 2014. — 19 с.

[27] кодекс Российской от 13.06.1996 63-ФЗ (ред. 30.03.2016) [электрон ресурс] // Консультант Плюс. Версия Проф.

[28] кодекс Российской от 13.06.1996 63-ФЗ (ред. 30.03.2016) [электрон ресурс] // Консультант Плюс. Версия Проф.

Набор первостепенных следственных действий в стандартных следственных ситуациях, как правило, состоит из: изучения документов, которые являются приложением к акту налоговой проверки, изъятия и осмотра дополнительных документов, обыска, осмотра помещений, допросов подозреваемых и свидетелей.

Глубокому анализу подвергаются все изъятые документы. Немаловажное значение для выяснения обстоятельств дела имеет криминалистический анализ первичных документов. Очень важно установить соответствуют ли выводы, изложенные в акте налоговой проверки, данным, содержащимся в документах, прилагаемых к этому акту. Если это не устанавливается, назначается повторная или дополнительная проверка документов.

В процессе проведения проверки по факту расследования налоговых преступлений необходимо выяснить:

1) причастность налогоплательщика к налогам, уклонение от которых ему вменяется (если присутствуют данные, исключающие статус лица, как налогоплательщика, надо доказать их);

2) налоги (сборы), от которых уклоняется налогоплательщик, период и сумма;

3) отношение плательщика к неправомерному уменьшению налоговых обязательств (наличие умысела на совершение налогового правонарушения, имеет ли он знания об обязанности платить налоги);

4) способ, которым было произведено уклонение;

5) обстоятельства смягчающие и отягчающие вину.

В ходе расследования преступлений, имеющих отношение к уклонению от уплаты налога с юридических лиц, дополнительно необходимо выявить 6) лицо, ответственное за ведение бухгалтерского и налогового учета в организации, за конкретный проверяемый период фактическое участие этого работника, а также руководителя и главного бухгалтера в подготовке бухгалтерской и налоговой отчетности.

Характерной особенностью выявления данных преступлений — установление прямого умысла налогоплательщика. Специфика рассматриваемой сферы,

предполагает наличие необходимых знаний для осуществления деятельности. В этой связи, обязательно нужно доказать не только то, что привлекаемое к уголовной ответственности лицо знало требования налогового законодательства, правила ведения бухгалтерского учета и сознательно их нарушало, но и то, что заполненные налогоплательщиком ложные данные в налоговые и бухгалтерские документы сделаны умышленно. Кроме того, необходимо доказать, что виновный не был введен в заблуждение.

Также, осуществляется тщательная проверка доводов и возражений подозреваемого. Все доводы или возражения должны подтверждаться или опровергается соответствующими документами. Выявляется правильность исчисления налога (сбора) и его уплаты.[29]

Уголовное преследование лиц совершивших налоговые преступления зачастую сопряжено со сферой гражданского и арбитражного судопроизводства, поскольку лица привлекаемые к уголовной ответственности пытаются оспорить факты доначисления налогов в соответствующих судебных органах. Сторона защиты, обвиняемые и их адвокаты, затягивают уголовное преследование, апеллируя необходимостью получения соответствующего судебного решения. Данные действия стороны защиты значительно осложняют выяснение всех обстоятельств совершения налогового преступления и влияют на сам итог расследования.

Налоговые преступления имеют некоторую сложность: многоэпизодность и латентность преступной деятельности; коррупционная составляющая, а именно заинтересованность подозреваемых лиц любыми способами повлиять на благоприятный для них исход дела; необходимостью осуществления ревизий документов, различных экспертиз и проверок.

В совокупности изложенные характерные черты устанавливают специфику расследования данных преступлений, определяют основные направления и задачи этой сферы. В процессе расследования необходимо решить задачи, входящие в предмет доказывания и установить все обстоятельства этого предмета, а

[29] Зарипов В. М. Ответственность за налоговые преступления серьезно изменилась / В. М. Зарипов // Налоговед. 2013. №. 5. С. 8-12.

также наличие сговора на совершение преступления, определить, в каких конкретно бухгалтерских, финансовых и налоговых документах отразилось преступление, подтвердить или исключить наличие в действиях привлекаемых к ответственности лиц других экономических преступлений, обычно связанных с налоговыми.[30]

Во многом результативность решения задач расследования налоговых преступлений обеспечивается поэтапным осуществлением целого набора следственных и оперативно-розыскных мероприятий, который состоит из:

1) допроса должностных лиц налогового органа, осуществлявших в отношении налогоплательщика мероприятия налогового контроля, результаты которого легли в основу уголовного преследования лица в рамках уголовного судопроизводства;

2) действий по отысканию, изъятию, осмотру и приобщению материалам конкретного уголовного дела всевозможных документов налогового контроля в отношении налогоплательщика привлекаемого уголовной ответственности;

3) допроса должностных лиц организации – налогоплательщика осуществляющих административно – организационные и финансово распорядительные функции о финансовой политике организации, порядке исчисления и уплаты налогов;

4) действий по отысканию, изъятию, осмотру и приобщению материалам уголовного дела документов организации связанных с финансовой стороной деятельности юридического лица и имеющих отношение к вопросам исчисления и уплаты налогов;

5) допроса иных лиц способных освятить фактические обстоятельства связанные с доходами и расходами лица привлекаемого к уголовной ответственности;

6) при необходимости решается вопрос о наложении ареста на имущество и денежные средства налогоплательщика в рамках уголовного судопроизводства, для чего необходимо сделать запросы в регистрационные и иные органы

[30] И. М. Преступления налоговой системы: характеристи ответственность, стратегии борьбы / И. М. . — Ир 2014. — 19 с.

по отысканию недвижимого имущества, денежных средств, ценных бумаг, автомототранспортных средств;

7) при необходимости назначаются соответствующие экспертизы например, судебно – бухгалтерская и другие;

8) запрашивается характеризующий материал на лицо, привлекаемое к уголовной ответственности, сведения о его судимостях;

9) в обязательном порядке к материалам уголовного дела приобщаются нормативно – правовые акты о юридическом статусе налогоплательщика, и иные законодательные акты о порядке исчисления и уплаты налогов, уклонение от которых вменяется конкретному виновному лицу.

Такой подход и поэтапность имеют результаты и наиболее приемлемы при решении всех вопросов расследования и установления обстоятельств, имеющих отношению к делу. При этом результаты, полученные в ходе одного следственного действия, в значительной мере обусловливают производство следующего. С учетом специфики исходной информации и сведений, полученных в результате проведения следственных действий, их последовательность может быть изменена. Так, часто если изменяется следственная ситуация, то и вся система процессуальных действий и оперативно-розыскных мероприятий меняет свою внутренюю систему. Например, сначала могут быть назначены криминалистические экспертизы, а потом уже проведены обыски и допрошеными должностные лица.

Тщательной проверке подлежат личные расходы подозреваемого и членов его семьи. Достаточно просто установить крупные расходы, которые отражаются в банковских документах или о которых может знать окружение. Рекомендуются проверить и по возможности изъять телефонные счета, чтобы отследить звонки в турестические агентства, курортные районы, офшорные зоны и т. д., а также получить информацию о хозяйственных и финансовых интересах подозреваемого. Чрезвычайно полезны могут оказаться данные характере и особенностях предпринимательской деятельности, личных банковских счетах, в том числе в зарубежных банках.

Следует составить и приобщить к материалам дела список имущества, находящегося в собственности подозреваемого, членов его семьи и близких родственников, перечень общих доходов и расходов. При расследовании фактов ухода от уплаты подоходного налога это поможет просчитать сумму общего дохода, налогооблагаемого дохода и соответственно сумму, недополученную бюджетом.[31]

По делам о находящихся на рассмотрении налоговых преступлениях обычно назначаются экспертизы, для более детального исследования специфики преступления.

В случае возникновения сомнений у следователя, касающихся данных акта налоговой проверки либо необходимости в глубоких специальных знаниях с целью анализа методик налоговой проверки, назначается налоговая экспертиза.

Благодаря судебно-товароведческой экспертизе существует возможность определить способ и время изготовления продукции, качественные и количественные параметры, соответствие продукции техническим условиям, соблюдение требований маркировки, упаковки, транспортировки и хранения.

Судебно-экономической экспертизой оцениваются плановые показатели, правильность их планирования и отражения, ценообразование, экономическая обоснованность заключения договоров и т.п.

Судебно-бухгалтерская экспертиза решает вопросы, касающиеся непосредственно ведения бухгалтерского учета, недостачи или излишки, материальный ущерб и др. Компьютерно-техническая экспертиза исследует документы, созданные с помощью компьютерных систем, это прежде всего текстовые файлы, содержащиеся в базе данных компьютера в виде бухгалтерской, экономической, налоговой и отчетности и электронные носители с аналогичной информацией.

Судебно-почерковедческой экпертизой устанавливается исполнитель того или иного документа, в этом случае анализу подлежат рукописные тексты, резолюции, подписи в документах. В ходе проведения криминалистической экс-

[31] Игнатов А. Н. Уголовное право России: Учебник для вузов. В 2-х т. Т.2. Особенная часть / Под ред. А. Н. Игнатова, Ю. А. Красикова. – М. : Издательство «НОРМА (Издательская группа Норма - Инфрам), 2013. – 308 с.

пертизы документов на предмет наличия либо отсутствия подделок специалистами исследуются: оттиски печатей и штампов, факсимиле, разного рода тексты.

В случае обнаружения причастности обвиняемого к выявленным нарушениям, все последующие следственные действия по делам о налоговых преступлениях проводятся с целью проверки фактов, которые обвиняемый выдвигает в свою защиту.[32]

В результате расследования налогового преступления нужно доказать умышленную вину обвиняемого в непредставлении своевременно декларации в налоговую службу либо представлении в декларации заведомо ложных сведений с целью избежания либо уменьшения налогов и сборов в отношении себя.

[32] Драпкин Л. Я. Криминалистика: учебник для бакалавров / Под ред. Л. Я. Драпкина. — М. : Издательство Юрайт, 2013 – 310 с.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БОРЬБЫ С НАЛОГОВЫМИ ПРЕСТУПЛЕНИЯМИ

Взаимодействие налоговых органов и органов Министерства Внутренних дел в борьбе с налоговыми преступлениями

Выявление нарушений законодательства налогах и сборах происходит главным в процессе мероприятий налогового контроля, это же время происходит обнаружение фактов уклонения от уплаты налогов собираются доказательства наконец, документально фиксируются правонарушающее деяние. При необходимости налоговые органы могут привлекать проведению выездных налого проверок органы внутренних дел (полиции) 1 ст. НК РФ), полномо сотрудников которых сфере налогового контроля предусмотрены ст. Федерального закона 7 февраля г. N «О полиции».[33]

Совместные проверки являются одним из основных видов взаимодействия налоговых органов и органов МВД. Совместная проверка представляет собой осуществления контрольных действий двух или более органов исполнительной власти, направленных на обнаружение противоречий действующему законода Совместные проверки проводятся при проведении выездных проверок. соответствии с Налоговым кодексом органы внутренних дел в своих сотрудников запросу налоговых органов Приложение 1 участвуют выездных налоговых проверках.

На рассмотрение запроса поступившего от налоговых органов в органы внутренних дел дается пять календарных дней со дня поступления такого запроса. После истечения установленного срока орган внутренних дел должен дать ответ (Приложение 2), или предоставить в налоговый орган сведенияо сотрудниках, выбранных для участия в выездной проверке или же мотивированный отказ от участия в указанной проверке.

Согласно Таблице 2 мы можем видеть, что за г. налоговыми органами было в целом направлено 914 запрос в Межрайонный отдел по борьбе с налоговыми преступлениями по Иркутской области. Из них запрос на проведении про-

[33] О полиции : Федеральный закон 07.02.2011 N (ред. от с изм. 14.12.2015) [электронный // Консультант Плюс. Версия Проф.

верки данных, свидетельствующих, о возможных нарушениях налогоплательщиками законодательства, о налогах сборах согласно, запроса на участие в налоговой проверке на основании материалов направленных ОВД, на участие проведении конкретных действий по осуществлению налогового контроля и запроса на мер безопасности длжгостных лиц, осуществляющих проверку.

В 2015 г. по сравнению с 2014 г. количество направленных налоговыми органами запросов меньше и составило 766 запросов, из которых 81 запрос проверку соответствующих данных, 40 на участие в налоговой провер на основании материалов, направленных ОВД, на участие проведении конкретных действий по осуществлению налогового контроля и запросов на обеспечение мер безопасности должностных лиц, осуществляющих
проверку.

Таблица 2

Количество запросов, направленных территориальным налоговыми органами ОВД об участии в совместных выездных проверках по Иркутской области

Год	Запрос на проведение проверки данных, свидетельствующих о возможных нарушениях налогоплательщиками законодательства налогах и сборах;	Запрос на участие налоговой проверке основании материалов, направленных ОВД;	Запрос на участие в проведении конкретных действий по осуществлению налогового контроля;	Запрос обеспечение мер безопасности должностных лиц, осуществ проверку.
2014	131	24	756	3
2015	81	40	645	0

Таблица составлена по отчетам МВД РФ за 2014-2015 гг.

Суть запроса на проведение проверки данных, свидетельствующих возможных нарушениях налогоплательщиками законодательства о налогах и сборах, состоит в том, чтто при наличии достаточных оснований полагать, что налогоплательщик, возможно, использует схемы для уклонения налогов или есть

возможность сокрытия объектов налогообложения, налоговые органы направляют соответствующий запрос на проверку данных обстоятельств. Правоохранительные органы в свою очередь осуществляют ряд следственных действий для подтверждения или опровержения данных обстоятельств.

Запрос на участие налоговой проверке на основании материалов, направленных ОВД является основанием для участия сотрудников органа внутренних дел в выездной налоговой проверке в качестве контролирующего субъекта наряду с сотрудниками налогового органа.

Запрос на участие проведении конкретных действий по осуществлению налогового контроля подразумевает участие сотрудников органа внутренних дел в осуществлений таких мероприятий налогового контроля как осмотр помещений и территорий, используемых для получения дохода, выемка докумен допрос. В большинстве случаев, данный запрос направляется правоохранительным органам в случае неозможности осуществления их самими налоговыми органами определенных причин.

Ну и последнее, запрос на обеспечение мер безопасности должностных лиц осуществляющих проверку представляет собой мотивированный документ, который содержит указание на предоставление сотрудников правоохранительного органа для обеспечения безопасности должностных лиц налоговых органов, осуществляющих налоговую проверку или мероприятий налогового контроля при наличии соответствующей опасности со стороны проверяемых лиц.[34]

Важным аспектом взаимодействия налоговых органов оргонов внутренних дел является их взаимная обязанность направлять при выявлении определенных обстоятельств материалы дела другой стороне. Например, налоговые органы при выявлении обстоятельств, дающих право предполагать, что есть нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащие признаки преступления направляют материалы в органы внутренних дел для возбуждения уголовного дела данным обстоятельствам. Органы внутренних дел, свою очередь, при выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных к

[34] Слома В. И. Постатейный комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации / Под общей ред. В. И. Слома, А. М. Макарова. – М. : Статут, 2013. – 81 с.

полномочиям налоговых органов, направляют материалы в соответствующий налоговый орган[35].

В целом участие сотрудников органов внутренних дел в проверках, проводимых по инициаиве налоговых органов, носит вспомогательный характер имеет своей целью повышение ее достигаемой путем участия специалистов или реализаций полномочий, которыми наоговые органы не располагают. Так же возможны случаи, когда инициатором проведения проверки могут являться органы внутренних дел, например, с целью проведения ревизии инвентаризации имущества.

Возможность возбуждения уголовных дел только по материалам налоговых органов активизирует деятельность правоохранительных органов по проверке сообщений о преступление и проявление их собственной инициативы в возбуждении уголовных дел.

Так в соответствии с Федеральным законом N 308-ФЗ[36] "О внесении изменений в Уголовно-процессуальный кодекс РФ" был изменен действовавший с 6 декабря 2011 г. порядок возбуждения уголовных дел по налоговым преступлениям. Ранее основанием для возбуждения уголовного дела, связанного с налоговыми преступлениями, могли являться материалы, которые направлялись налоговыми органами в соответствии с законодательством о налогах и сборах для решения следователем вопроса о возбуждении уголовного дела.

Интересным является факт, что введеные изменения уже существовали в Уголовно-процессуальном кодексе РФ (УПК как раз введения Федерального закона № 407-ФЗ 6 декабря г., и были отменены этим правовым актом. Авторы принятого закона подчеркивают, что действовавший с декабря г. порядок одной из причин, почему эффктивность раскрытия налоговых пресуплений оставалась на крайней низком уровне. Применение нового порядка дела привело реальному снижению фактов выявления налоговых преступлений.

---

[35] Комлев В. Н. Об участии полиции в налоговых преступлениях / В. Н. Комлев // Общество: политика, экономика, право. 2012. №1. 136 с.

[36]О изменений в кодекс РФ : Федеральный от 22 2014 г. 308-ФЗ [электронный Консультант Плюс. Версия Проф.

Одним главных аргументов законодателя является то, что отмена вновь введеных положений оказала эффект на уголовных преступлений: это затруднило использование уголовном процессе результатов оперативно-розыскных мероприятий, которые проводятся уполномоченными органами в рамках борьбы с налоговой преступностью.[37]

Остановимся на механизме, который действовал до введения изменений. Его отличительная особенность – закрепление исключительного права налоговых органов ставить перед следователями вопрос возбуждении уголовного дела, устанавливая при этом сумму недоимки. Только решение о привлечении лица к ответственности за налоговое правонарушение, вынесенное по результатам налоговой проверки (иных мероприятий налогового контроля), предопределено возможность его уголовного преследования за налоговое преступление. Никаких иных поводов для возбуждения уголовных дел существовало. если учитывать, что основанием для привлечения к ответственности нарушение законодательства налогах и сборах в силу 3 ст. НК РФ является установление факта совершения данного нарушения в силу решением налогового органа,[38] до момента вступления решения в силу ни о привлечении к уголовной ответственности и речи быть не могло. Таким образом, привлечение лица к уголовной ответственности за налоговые преступления (до принятия N 308-ФЗ) невозможно без:

1) вынесения налоговым органом решения о привлечении ответственности за совершение налогового правонарушения. Сумма недоимки, пеней санкций должна была давать основания предположения о наличии признаков налогового преступления;

вступления этого решения в силу. При обжаловании в аппеляционном порядке решение вступает в силу части, не отменной вышестоящим налоговым

[37] Ефимов И. А. Об истории становления норм, предусматривающих уголовную ответственность за совершение налоговых преступлений / И. А. Ефимов, Д. С.Токарев. – Вестник Воронежского института МВД России, 2015. №. 3. С.141-147.

[38] Налоговый кодекс Федерации (часть первая) от 31.07.1998 146-ФЗ (ред. 29.12.2015) [электронный // Консультант Плюс. Версия Проф.

органом, и в не обжалованной части со дня принятия решения по апелляционной жалобе (п. 1 ст. 101.2 НКРФ);

3) выставления требования уплате налога на основании вступившего в силу (с предупреждением о передаче материалов в следственные органы, если требование не исполнено срок);

4) если течение двух месяцев со дня истечения срока исполнения требования об уплате налога (сбора), направленного (плательщику сбора, агенту) на основании решения о привлечении к ответственности совершение налогового правонарушения, налогоплательщик (плательщик налоговый агент) уплатил (не в полном объеме указанные в требовании суммы недоимки, размер которой позволяет предполагать факт нарушения законодательства о налогах сборах, содержащего преступления, соответствующих пеней и штрафов, налоговые органы обязаны течение 10 дней со дня выявления указанных обстоятельств материалы в следственные органы. Следственные органы, в свою обязаны уведомлять налоговые органы о рассмотрения поступивших материалов;

5) приостановление исполнения в отношении физического лица решений: о привлечении ответственности за совершение налогового правонарушения, о взыскании налога, пеней, штрафа (п. ст. 101 НК [39]

Такой порядок видится вполне обоснованным, поскольку налоговая служба – это уполномоченный государством федеральный орган исполнительной власти в сфере налогов и сборов, сотрудники которого обладают нужными навыками, позволяющими дать квалификационную оценку документам на предмет их соответствия налоговому законодательству. Немаловажным является и что сотрудники ФНС заинтересованы в обеспечении собираемости налогов.

Действовавший внесения изменений УПК РФ механизм возбуждения уголовных дел по налоговым преступлениям был мотивирован, конструктивен имел некую ориентацию на предоставление недобросовестно налогоплательщи-

[39] Брижак З. И. Реализация уголовной политики государства в сфере налогообложения Следственным комитетом Российской Федерации / З. И. Брижак, Т. И. Розовская. – Российский следователь, 2014. - С. 14–18.

ку возможностей уплате недоимок. одной стороны, это давало налогоплательщику возможность продолжать осуществление хозяйственной деятельности, с другой – государству потерять источник финансовых поступлений в бюджет.

22 октября г. поводом возбуждения уголовного дела по налоговым преступлениям фактически может быть сообщение о преступлении от любого лица. При этом можно предположить, что будет создано два принципиально различных алгоритма поведения недобросовестного налогоплательщика. Так, если недоимка будет выявлена органами то это влечет за собой дополнительные возможности налогоплательщику защиты своих прав в суде надлежащей ликвидации недоимки. Важным обстоятельством является то, что этой ситуации экономическая деятельность конкретного индивидуаль предпринимателя или юридического лица может продолжаться. В том случае, когда информация налоговых преступлениях следователями СК решение о возбуждении уголовного дела приниматься в обязательном порядке. А после возбуждения уголовного дела следователь, имея на осуществление обысков, выемок, допросов, также применение различного рода мер пересечения, таких как подписка о невыезде домашний арест прочее, фактически прекращает функционирование корпорации или деятельность предпринимателя, отрицательно скажется экономических процессах экономическом климате страны, крайне важном привлечения иностранных инвестиций и развития экономики. Единственное эффективное средство защиты уголовного преследования и, следствие, прекращения хозяйственной деятельности для предпринимателя - полная и своевременная налогов и сборов установленном законом порядке.[40]

Изучив данную тему, можно выделить проблемы, например, такие, невозможность проведения таких проверок как можно чаще. Это обусловлено тем, что всего выездные налоговые проверки планируются, существует называемый годовой план В связи с затруднительно проводить проверки инициативе органов внутренних дел, что обусловлено нехваткой времени специалистов. На наш взгляд, решением данной проблемы может стать составление общего

[40] Российская Бизнес-газета - Налоговое обозрение №981 (2) от 20.01.2015. [электрон ресурс]. Режим доступа : http://rg.ru/2015/01/20/dela.html (29.04.2016)

ежегодного плана совместных проверок или закрепление отдельных сотрудников налоговых оргнаов или сотрудников внутренних дел, которые будут участвовать совместных проверках.

Таким образом, следует отметить, что роль органов Министерства внут дел в укреплении налоговой дисциплины лице Управления экономи безопасности и противодействия коррупции заключается осуществлении проверочных контрольных мероприятий, деятельности, расследовании предупреждении налоговых и преступлений, что является далеко не малозначимым. Несомненно, многое зависит от профессионализма сотрудников данной службы, от объема прав, от законодательной базы, на которой базируется их но для государства важна вся система в целом, осуществляющаяя контроль и регулирование в сфере и укрепления дисциплины в целом, ее эффективное функционирование. следует налаживать взаимодействие органов, которые своей совокупности укрепляют налоговую дисциплину стране, совершенствовать порядок взаимодействия, увеличивать количество точек соприкосновения тех или иных органов для более осуществления налоговой политики. Так же не исключено, что через год со ссылкой на сложность новых схем уклонения от уплаты налогов вновь начнут обсуждать создание финансовой полиции, специальных оперативников при СКР. В конце концов, все больше сложных экономических дел передается в СК, практики по ним мало.

2.2 Современное состояние борьбы налоговыми преступлениями

Статистика налоговых преступлений ведется Министерством Внутренних Дел и отражается на сайте Министерства Внутренних Дел. В Таблице 3 отражены данные из отчетов МВД за 2013-2015 гг.

Таблица 3

Статистика количества налоговых преступлений за 2013-2015 гг.

Год	Количество налоговых преступлений	Динамика в %
2013	5,9 тыс.	8,1

2014	6,2 тыс.	5
2015	9 тыс.	45,6

Таблица составлена по отчетам МВД РФ за 2013-2015гг.

В соответствии с Таблицей 3 в 2013 г. в целом по Росии выло выявлено 5,9 (+8,1%) налоговых преступлений, в том 4 тыс. крупном или крупном размерах. Раскрыто 296 (+35,8%) преступлений совершенных группой 128 – организованной группой либо преступным сообществом. Ущерб системе государства составил 76,4 млрд рублей. Выявлено 3,3 тыс. лиц, совершивших налоговые преступления, 1,2 (+4,4%) – привлечены уголовной ответственности.

В 2014 количество налоговых преступлений по сравнению с 2013 г. увеличелось. Выявлено 6,2 тыс.(+5%) налоговых преступлений, в числе 3,2 (-20,2%) в крупном или особо крупном размерах. Раскрыто (-24%) преступлений, совершенных группой лиц, 16 (-87,5%) – организованной группой либо преступным сообществом. Ущерб бюджетной системе государства составил 39,6 млрд рублей. Приняты к его на сумму млрд Выявлено 2,8 (-16,2%) тыс. лиц, совершивших, налоговые преступления, тыс. (-6,2%) привлечены к уголовной ответственности.

В 2015 г. динамика налоговых преступлений значительно увеличелась и составила 45,6%. Выявлено в 2015г. 9 тыс. налоговых преступлений.

Анализируя данный период можно сделать вывод что количество выявленных налоговых преступлений с каждым годом возростает. Возможно это связано с вступлением в силу Федерального закона N 308-ФЗ "О внесении изменений в Уголовно-процессуальный кодекс РФ" в связи с чем поводом для возбуждения уголовного дела по налоговым преступлениям фактически может быть сообщение о преступлении от любого лица.

Так же важнейшими причинами в росте числа уклонений от уплаты налогов называют правовые причины, которые заключаются в несовершенстве и нестабильности налогового законодательства. Постоянное ожидание повышения налогообложения вынуждает налогоплательщиков заранее занижать объем своих налоговых обязанностей. Несовершенство механизма налогообложения и

его отдельных составляющих позволяет изыскивать и применять различные способы полного или частичного уклонения от уплаты налогов и сборов. Недостаточно продуманный механизм исчисления и уплаты налогов – позволяет использовать разнообразные схемы совершения налоговых преступлений.

Большое значение для предупреждения налоговой преступности имеет оптимизация налоговой политики и повышение эффективности правового регулирования отношений по поводу собирания налогов и сборов. Здесь следует обратить внимание на совершенствование налогового законодательства и законодательства в сфере предпринимательства, устранение пробелов и коллизий в правовом регулировании налогообложения, существование которых позволяет избегать юридической ответственности за совершение налоговых преступлений.

Как отмечается в юридической литературе, российское налоговое законодательство все еще отличается несовершенством и нестабильностью, некоторые положения НК РФ характеризуются неясностью и противоречат друг другу.[41]

О нестабильности налогового законодательства говорит тот факт, что российский законодатель практически ежегодно вносит различные дополнения и изменения как в первую, так и во вторую части НК РФ. А. А Тедеев и В. А. Парыгина отмечают, что кодификация налогового законодательства ведется бессистемно, методом проб и ошибок. Принятие едва ли не каждой новой главы части второй НК РФ осуществляется без учета положений части первой Кодекса и порождает перманентный процесс ее доработки «на ходу». При этом вносимые изменения и дополнения часто противоречат друг другу, что делает процесс их дальнейшего «совершенствования» неминуемым.[42]

В то же время, несмотря на усиленное внимание российского законодателя к вопросам правового регулирования налоговых отношений, НК РФ до сих пор не свободен от неясных и расплывчатых положений, а также от различных несоответствий и противоречий между его нормами.

Для предупреждения уклонения от уплаты налогов, повышения собираемости налогов необходимо четкое и ясное определение в налоговом законода-

---

[41] Кирилина В. Е. Некоторые проблемы взаимодействия первой и части Налогового кодекса Российской / В. Е. Кирилина // Финансовое право. 2011. № 8. 27 с.

[42]Тедеев А. А. вопросы сущности понятия налогового / А. А. Тедеев, В. А. Парыгина. – Адвокат, 2014. - 54 с.

тельстве объекта налогообложения, исключающее противоречивое толкование. Между тем, как отмечается в юридической литературе, не всегда взаимоувязаны между собой положения НК РФ, регулирующие вопросы объекта налогообложения по налогу на прибыль, в регулировании внереализационных доходов российский законодатель также допускает неувязку различных положений НК РФ, нет полной ясности и в определении расходов.[43]

Таким образом, противоречия и пробелы налогового законодательства способствуют порождению правового нигилизма среди налогоплательщиков, повышают вероятность совершения ими налоговых правонарушений и преступлений.

Важная роль в предупреждении налоговой преступности принадлежит организационно-управленческим мерам. Задача управленческого воздействия на налоговую преступность заключается в том, чтобы стимулировать позитивный, антикриминогенный потенциал социально-экономических и политических процессов, способствовать правомерному поведению граждан, а также минимизировать негативные криминогенные и криминальные процессы.[44]

Представляется, что предупреждению совершения налоговых преступлений может способствовать восстановление налоговой полиции. Упразднение с 1 июля 2003 г. Федеральной службы налоговой полиции Российской Федерации привело к снижению активности правоохранительных органов в сфере борьбы с налоговыми преступлениями и, как результат, к спаду выявленных налоговых преступлений в 2003 г.[45] Ю. В. Чичелов и К. В. Сомик в своей работе о налоговой полиции говорят следующие: «Создание и становление ФСНП РФ неразрывносвязано с переходом от жестко централизованой административно – управляемой экономики к экономике рыночного типа. Необходимость существования правоохранительного органа этого типа подтверждается наличием анологичных по своим функциям органов в большинстве государств. …21 мар-

---

[43]Прудиус Е. В. Совершенствование финансово-правового регулирова устойчивого развития налоговой Российской Федерации. / Е. В. Прудиус. – М., 2012. – 94 с.

[44] Горшенков А. Г. как объект воздействия./ А. Г. Горшенков, Г. Г. Горшенков, Г. Н. Горшенков. – Сыктывкар, 2012. – 49 с.

[45] Н. Ф. Криминологический налоговой преступности современной России / Н. Ф. .. – Нижний Новгород, 2012. - 5-6.

та 1991 года был принят Закон Российской Федерации «О государственной налоговой службе», а 27 декабря 1991 года – Закон Российской Федерации «О государственной налоговой системе Российской Федерации». Этими законодательными актами были образованы налоговые органы и создана правовая база налогообложения в нашей стране. Уже в первый год своей работы налоговые органы столкнулись с проблемой массового уклонения налогоплательщиков от налогообложения и как следствие со значительными потерями доходной части бюджета. В качестве адекватной реакции на растущую угрозу экономической безопасности России в условиях разворачивавшихся реформ в 1992 году Указом Президентом Российской Федерации № 262 от 18 марта было образовано Главное управление налоговых расследований, котрое в соответствии с Законом Российской Федерации «О федеральных органах налоговой полиции» в 1993 году было преоразовано самостоятельный правоохранительный орган. На органы налоговой полиции возложено решение задач борьба с налоговой и связаной с ней преступностью, обеспечение безопасности деятельности государственных налоговых инспекций, борьрбы с корупцией в налоговых органах. Важными функциями налоговой полиции является информирование других правоохранительных органов о выявляемых в ходе ее деятельности иных, помимо налоговых, экономических преступлениях, а также органов государственной власти о причинах и условиях, способствующих развитию налоговой преступности. Основным обьектом деятельности органов налоговой полиции являются налоговые и иные связанные с ними экономические преступления и правонарушения».[46]

В то же время опыт борьбы с налоговой преступностью в зарубежных странах свидетельствует о том, что функционирование специализированных органов налоговой полиции в качестве отдельной и самостоятельной государственной структуры дает больший эффект для предупреждения налоговых преступлений, чем создание подразделений по борьбе с налоговыми преступлениями в рамках правоохранительных органов (прежде всего – МВД).

[46] Чичелов Ю. В. Информационно – аналитическая работа в федеральных органах налоговой полиции : Учебное пособие / Ю. В. Чичелов. – М. : Издательство МГУ, «ЧеРо», 1999. – 382 с.

Немаловажное значение имеют специально-криминологические меры предупреждение налоговых преступлений, поскольку они направлены на обеспечение строго учета и контроля за поступлением налогов от предпринимательской деятельности, а также воздействуют на лиц, склонных к уклонению от уплаты налогов и, тем самым, прежде всего на предупреждают саму возможность совершения налогового преступления.

В рамках мероприятий по специально-криминологическому предупреждению преступлений выявляются и устраняются имеющиеся отрицательные условия формирования личности, осуществляется оздоровление микросреды, проводится коррекции поведения, а также интересов, потребностей, взглядов лиц, которые могут совершить преступные деяния. Кроме того, осуществляется предупреждающее воздействие на лиц, которые уже совершили преступления и понесли за это уголовное наказание с целью недопущения их возвращения на преступный путь.

В плане специального предупреждения налоговой преступности следует обратить внимание на повышение эффективности мероприятий по упреждению возникновения криминогенных явлений и процессов в сфере налогообложения и, прежде всего, на совершенствование технологий сбора и обработки информации о налогоплательщиках и предпринимательской деятельности.

В этой связи в системе налоговых органов необходимо ускорить создание информационной системы, отвечающей современным требованиям.

Основой такой системы должна стать технология централизованной обработки данных, которая основывается на:

1) использовании и совершенствовании налоговыми органами автоматизированной информационной системы по обработке информации;

2) информационных ресурсах налоговых органов;

3) наличии электронных каналов связи, с использованием которых осуществляется передача электронных документов между налоговыми органами и налогоплательщиками.[47]

[47] Загузов Г. В. обеспечение деятельности налоговых / Г. В. Загузов // Административное и право. 2009. №4. С.13-15.

Это позволит налоговым органам иметь более полную и своевременную информацию о налогоплательщиках, плательщиках сборов, налоговых агентах; информацию оперативно-бухгалтерского учета; оперативно-правовую информацию (исковые заявления в судебные органы, протоколы и постановления по делам об административных правонарушениях, протоколы и предписания о приостановлении операций по счетам налогоплательщиков в кредитных организациях); банковскую информацию и т.д. Централизованная обработка данных будет способствовать созданию электронного паспорта налогоплательщика, массива полной информации о хозяйственной деятельности налогоплательщиков, т.е. сможет обеспечить решение оперативных задач налогового контроля.

Специальные мероприятия по предупреждению налоговых преступлений будут эффективны лишь в случае активного взаимодействия органов внутренних дел с налоговыми органами, как государственными органами, уполномоченными по контролю и надзору в области налогов и сборов. С целью организации такого взаимодействия совместным Приказом МВД РФ № 495, ФНС РФ № ММ-7-2-347 от 30.06.2009 «Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений»[48] утверждены «Инструкция о порядке взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов при организации и проведении выездных налоговых проверок», «Инструкция о порядке направления органами внутренних дел материалов в налоговые органы при выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных к полномочиям налоговых органов, для принятия по ним решения», «Инструкцией о порядке направления материалов налоговыми органами в органы внутренних дел при выявлении обстоятельств, позволяющих предполагать совершение нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления».

Посмотрим на состояние налоговой престуаности в Иркутской облаcи, так

[48] Романов Е. Г. Российская газета / Е. Г. Романов // Экономика и право. 2014. №173 67с.

согласно Приложению 3 мы можем видеть, в 2013г. было выявлено 108 налоговых преступлений. Из них 20 преступлений по ст. 198 (уклоне от уплаты налогов и (или) с физического 60 по 199 УК (уколонение от уплаты (или) сборов организаций), 2 преступления по ст.199.1 (неисполнение обязанностей налогового агента), 17 них связано незаконным возмещение НДС.

числа выявленных налоговых преступлений по были возбуждены уголовные дела, 102 совершены в крупном особо крупном размере.

Одно налоговое преступление 2013 г. прекращено за отсутствием события и состава

Количество предварительно расследованных преступлений числа находящихся производстве) – В том числе уголовные дела о которых направ в суд 11.

Размер причиненного материального ущерба в 2013 г. по оконченным приостановленным уголовным делам составил 376129 т. р. них 65929 т. р. со 198 УК, по ст. УК,28852 по 199.1, 14769 ст. 199.2, – незаконное возмещение НДС.

Наложен арест на имущество, так же добровольно погашена задолженность сумму 165390 т. р., из по ст. УК – 7803 т. р, по 199-101593 т. р., ст. УК-35429 т. р., ст. УК – 9800 т.р незаконное возмещение т. р. А так же в г. выявлено лиц, совершивших преступления. Из них человек по 198 УК, по ст. УК, 3 ст. 199.1, по ст. УК и 1 чкловек за незаконное возмещение НДС.

В 2014 г. количество налоговых преступлений уменьшилось в двое было выявлено 54 налоговых преступлений Из них 14 преступлений по ст. УК (уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица), 25 по ст. 199 (уклонение от уплаты (или) сборов с организацией 3 преступления по (неисполнение обязанностей налогового агента) 7 по ст.199.2 (сокрытие денежных средств либо имущества организации или ИП, счет которых должно производиться взыскание налогов и сборов), из них связано с незаконным возмещение НДС.

Из числа выявленных налоговых преступлений 34 были возбуждены уголовные дела, 54 совершены в крупном и особо крупном размере.

Четыре налоговых преступления 2014г. прекращены отсутствием события состава преступления.

Количество предварительно расследованных преступлений (из находящихся в – 66. том числе уголовные дела о которых направлены суд – 26.

Размер причиненного материального ущерба в 2014 по оконченным приостановленным уголовным делам составил 257868 т.р Из них 32211 т.р по ст. УК, 189796 ст. 199 6162 по 199.1, 8869 ст. 199.2, – незаконное возмещение НДС.

Наложен арест имущество, а так же добровольно погашена задолженность на сумму 135230 т.р из них ст. 198 УК-24848т.р по ст. ст. 199.1 незаконное возмещение – 244 т. р..

так же 2014 г. выявлено 47 лиц, совершивших преступления. Из 13 человек ст. 198 23 по 199 УК, по ст. 4 по 199.2 УК 5 человек за незаконное возмещение НДС.

В 2015 г. количество налоговых преступлений не значительно увеличилось по сравнению с предыдущим годом, и составило 63 выявленных налоговых преступлений. Из них 10 преступлений по 198 УК (уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического 29 по 199 УК (уклонение от уплаты налогов (или) сборов организаций), 4 преступления по ст.199.1 (неисполнение обязанностей налогового агента) 1 по (сокрытие денежных средств либо имущества организации или ИП, счет которых должно производиться взыскание налогов и сборов), 19 из них связано с незаконным возмещение НДС.

Из числа выявленных налоговых преступлений по 39 были возбуждены уголовные дела, 62 совершены в крупном и особо крупном размере.

Шесть налоговых преступления 2015г. прекращены за отсутствием события состава преступления.

Количество предварительно расследованных преступлений (из чи находящихся в производстве) – 42. том числе уголовные дела которых направлены суд в количестве – 7.

Размер причиненного материального ущерба 2015 г. по оконченным и приостановленным уголовным делам составил т. р. них 40238 т. р. по ст. УК, 180928 по 199 УК, 64754 по ст. 199.1, 15867 – незаконное возмещение НДС.

Наложен арест на имущество а так добровольно погашена задолженность сумму 262655 т. р., них по 198 УК 42511т.р, по 199-144475 т.р ст. 199.1 УК-59745т. р незаконное возмещение – 15924 т. р.

А так же в г. выявлено 39 лиц, совершивших преступления Из них человек по 198 УК, по ст. УК, 3 ст. 199.1, по ст. УК и человек совершившие преступления связанное незаконным возмещением НДС.

первом квартале 2016 г. количество налоговых преступлений составило 10 выявленных преступлений. Из них преступления по 198 УК (укло от уплаты налогов и (или) сборов с физического 4 по 199 УК (уклонения от уплаты (или) сборов организаций), 1 ст.199.2 (сокрытие средств либо имущества организации или ИП за счет которых, должно производиться взыскание налогов и сборов) 3 из связано с незаконным возмещение НДС.

Из числа выявленных налоговых перступлений по 7 бы возбуждены уголовные дела, 8 совершены крупном и особо крупном размере.

Одно налоговое преступление в первом квартале 2016г. прекращено за отсутствием события и состава преступления.

Количество пердварительно расследованных преступлений (из числа находящихся в производстве) равно 6 В том числе уголовные дела о которых направлены в суд 1.

Размер причиненного материального ущерба в первом квартале 2016 г. по оконченным приостановленным уголовным делам составил 252191 т.р Из них 1584 т.р по ст. УК, 240868 ст. 199 9739 ст. 199.1.

Наложен арест на имущество, так же добровольно погашена задолженность сумму 249913 т. р., из них по ст. УК-1647 т.р, ст. 199 – т. р., 199.1 УК 9739 т. р.

так же первом квартале 2016 г. выявлено 6 лиц, совершивших преступления Из них человек по 198 УК, по ст. УК, 1 ст. 199.1и человек совершивший преступления связанное незаконным возмещением НДС.

Удельный вес преступлений совершенных по статьям 198, 199, 199.2 и преступлений связанных с незаконным возмещением НДС, в общем объеме преступлений, можно увидеть в Таблице 4.

Таблица 4

Удельный вес преступлений совершенных по статьям 198, 199, 199.2 и преступлений связанных с незаконным возмещением НДС, в общем обьеме преступлений.

Год	Всего преступлений	Удельный вес Часть целого/Целое*100				
		ст. 198	ст. 199	ст. 199.1	ст. 199.2	Незаконное возмещение НДС
2013	108	18,5	63,9	1,9	-	15,7
2014	54	25,9	46,3	5,6	13	9,3
2015	63	15,9	46	6,3	1,6	30,2
1 квартал 2016	10	20	40	-	10	30

Таблица составлена по отчетам МВД РФ за 2013-2015гг.

Так же рассмотренные данные для наглядности представленны в виде диаграммы.

Анализируя удельный вес совершенных налоговых преступлений по статьям, можно проследить, что наибольшую долю в общем количестве налоговых преступлений занимают налоговые преступления совершенные по ст. 199 (уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организаций).

В Приложении 4 можно наглядно увидеть удельный вес налогового преступления по статьям 198, 199, 199.1, 199.2 и по незаконному возмещению НДС в общем обьеме преступлений. Рассчитаем темп роста, темп прир и абсолютный прирост количества выявленных налоговых преступлений, данные о которых содержаться Приложение 2.

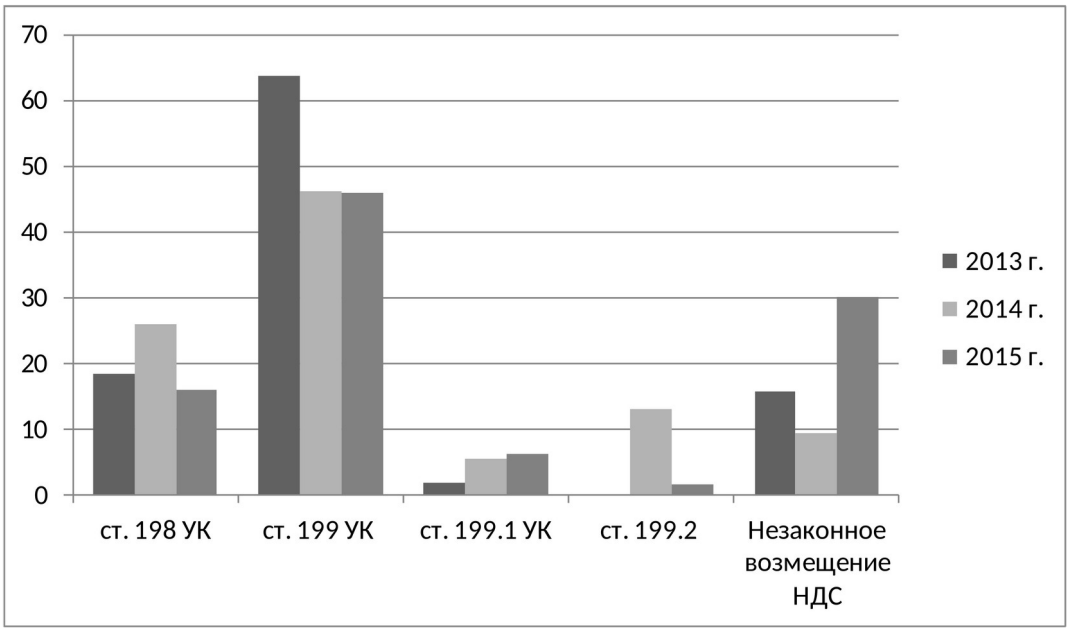


Рис. 2 Удельный вес преступлений совершенных по статьям в общем обьеме преступлений за 2013 г.

Таблица 5

Темп роста, темп прироста и абсолютный прирост количества выявленных налоговых преступлений

Год	Темп роста (Тр)= $y_{отч./\ баз.}$	Темп прироста (Тпр)= Тр-100	Абсолютный прирост = $y_{отч.-\ баз.}$
2013	-	-	-
2014	50	-50	-54
2015	116,7	16,7	9

Таблица составлена по отчетам МВД РФ за 2013-2015гг.

За отчетный период берем 2014 г., 2013 г. будет базисным периодом.

Темп роста находим по формуле:

$$Тр\ \ y_{отч./}\ y_{\ баз.}$$

Таким образом, темп роста выявленных налоговых преступлений за 2014 г. равен 50 процентам, который мы рассчитали путем деления количества налоговых преступлений г. на количество налоговых преступлений 2013 г. умноженного 100%. Данная цифра показывает нам, что количество налоговых преступлений снизилось. Темп прироста соответственно показывает, на сколько процентов снизилось количество налоговых преступлений. В данном случае на

50% количество налоговых преступлений 2014 г. снизилось сравнению с 2013 г. Абсолютный прирост находим как разность между количеством налоговых преступлений отчетом и базисном периодах. Он у нас первом случае равен – 54, свидетельствует о снижении налоговых преступлений Аналогично делаем анализ показателей г. отчетный период берем 2015 г., 2014 г. будет базисным периодом. Темп роста равен 116,7%, что свидетельствует о увеличение количества налоговых преступлений. Темп прироста в 2015 г. повысился на Абсолютный прирост свою очередь равен 9. Для более детального анализа рассчитаем темп роста, темп прироста и абсолютный прирост количества выявленных налоговых преступлений статьям и преставим данные показатели в таблице 6, 7.

6

Темп роста, темп прироста и абсолютный прирост количества выявленных налоговых преступлений по статьям 198, 199, 199.2 и преступлений связанных с незаконным возмещением НДС, за 2014г.

2014 г.	Темп роста (Тр $y_{отч./}$ $y_{баз.}$	Темп прироста (Тпр)= Тр-100	Абсолютный прирост = $y_{отч}$ $y_{баз.}$
Ст.198 УК	70	-30	-6
УК	36,2	-63,8	-44
Ст.199.1УК	150	50	1
Ст.199.2 УК			7
Незаконное возмещение НДС	29,4	-70,6	-12

Таблица составлена по отчетам МВД РФ за 2014г.

Анализируя темп роста, темп прироста и абсолютный прирост количества выявленых налоговых преступлений 2014 г., можно заметить снижение количества преступлений в этом году. Снижение произошло по всем рассматриваемым статьям, кроме 199.2 (Сокрытие денежных средств либо имущества организации или ИП, за счет которых должно производиться взыскание налогов и сборов по данной статье в 2013 г. не было выявлено налоговых преступлений, в 2014 они совершены в количестве. 7.

Таблица 7

Темп роста, темп прироста и абсолютный прирост количества выявленных налоговых преступлений по статьям за 2015г.

2015 г.	Темп роста (Тр $у_{отч./}$ $у_{баз.}$	Темп прироста (Тпр)= Тр-100	Абсолютный прирост = $у_{отч}$ $у_{баз.}$
Ст.198 УК	71,4	-28,6	-4
Ст.199 УК	116	16	4
Ст.199.1УК	133,3	33,3	1
УК	14,3	-85,7	-6
Незаконное возмещение НДС	380	280	14

Таблица составлена по отчетам МВД РФ за 2015г.

В 2015 г. наблюдается уменьшение налоговых преступлений по ст. 198 на 28,6% по ст. 199.2 УК на 85,7% По ст. 199 УК количество налоговых преступлений увеличивается на 16% по ст. 199.1 наблюдается увеличение количества преступлений на 33,3% так же увеличелось и число прступлений за незаконное возмещение НДС на 280%.

Из проделанного анализа можно проследить, что количество преступлений по ст. 198 в анализируемом периоде, с каждым годом в среднем уменьшается на 29%. По ст. 199 УК в 2014 г. наблюдается значительное падение количества преступлений, а в 2015 г. преступления по же статье увеличиваются, но не так значительно. По ст. 199.1 УК наблюдается увеличение количества преступлений на протяжение всего анализируемого периода. По ст. 199.2 в 2013 г., как уже говорилось выше не было выявлено не одного преступления, а уже 2014 году количество равно в 2015 г. темп прироста показывает нам снижение преступлений по данной статье на 85,7%. Если наблюдать за изменением преступлений связанных незаконным возмещением НДС, то можно проследить следующее, в 2014 г. темп прироста снизился на 70,6% а в 2015 г. возрос на 280%.

Подводя итог анализируемого периода, можно сказать что наблюдается снижение количества налоговых преступлений, что является безусловно поло явлением.

Так же можно рассчитать темп роста, темп прир и абсолютный прирост возбужденных дел по налоговым преступлениям, данные о которых содержатся в Приложение 3.

Таблица 8

Темп роста, темп прироста и абсолютный прирост возбужденных дел по налоговым преступлениям

Год	Темп роста (Тр)= $y_{отч}$ $y_{баз.}$	Темп прироста (Тпр)= Тр-100	Абсолютный прирост = $y_{отч}$ $y_{баз.}$
2013	-	-	-
2014	121,4	21,4	4
2015	114,7	14,7	5

Таблица составлена по отчетам МВД РФ за 2013-2016гг.

Таким образом, темп роста возбужденных, дел по налоговым преступлениям за 2014 г. равен 121,4 %. Данная цифра показывает нам что количество возбужденных дел по налоговым преступлениям увеличилось. Темп прироста соответственно показывает, на сколько процентов увеличилось количество возбужденных дел по налоговым преступлениям. В дан случае на 21,4% количество возбужденных дел по налоговым преступлениям 2014 г. увеличилось по сравнению с 2013 г.. Абсолютный прирост равен 4 что также свидетельствует о увеличение возбужденных дел по налоговым преступлениям.

Аналогично делаем анализ показателей 2015 г. Темп роста равен 114,7%, что свидетельствует о увеличение количества возбужденных дел по налоговым преступлениям. Темп прироста в 2015 г. повысился на 14,7% Абсолютный прирост свою очередь равен 5.

Из полученных мною данных можно сделать вывод что количество возбужденных дел налоговым преступлениям всем показателям увеличелось в отчетном году по сравнению с данными прошлого года, как 2014 так и в 2015г., что является, безусловно, позитивным явлением, свидетельствующим о повышение эффективности работы правоохранительных органов.

Так хотелось бы проанализировать изменение размера причиненного материального ущерба.

Рассчитаем удельный вес размера причиненного материального ущерба по статьям 198, 199, 199.1, 199.2 и по незаконному возмещению НДС, в общем объеме материального ущерба.

Таблица 9

Удельный вес размера причиненного материального ущерба по статьям в общем объеме материального ущерба

Год	Размер причиненного материального ущерба	Удельный вес = Часть целого/Целое*100				
		Ст. 198	ст. 199	ст. 199.1	ст. 199.2	Незаконное возмещение НДС
2013	376129	17,5	69,1	7,7	3,9	1,7
2014	257868	12,5	73,6	2,4	3,4	8
2015	301787	13,3	60	21,5	-	5,3
1 квартал 2016	252191	0,6	95,5	3,9	-	-

Таблица составлена по отчетам МВД РФ за 2013-2016гг.

Из Таблицы 9 видно, что по ст.199 УК наносится наибольший материальный ущерб.

Подводя итог можно сказать, что количество выявленных налоговых преступлений анализируемом периоде целом снизилось, количество возбужденных дел из числа выявленных увеличилось, что является позитивным явле для экономики страны в целом.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Налоговые преступления входят в число наиболее опасных преступлений, так как наносят большой вред экономическому благополучию страны соответственно всему обществу в целом, ставя в трудное материальное положение граждан, находящихся на бюджетном финансировании, а также граждан, получающих социальные пособия из государственных внебюджетных фондов. Поэтому важно детально разработать вопросы ответственности указанные преступления, выработать действенную методику расследования, обеспечить базу органов налоговой полиции, повысить меры, безопасности сотрудников, постоянно повышать их квалификацию.

Для эффективной борьбы с налоговой преступностью также необходимо устранить пробелы в законодательстве.

Отсутствие эффективной законодательной базы для выполне возложенных обязанностей борьбе с налоговыми преступлениями и правонарушениями негативно влияет результативность работы Правоохрани и контролирующих органов.

Комплексный подход в борьбе с налоговой преступностью должен включать ряд неотложных организационно – правовых мероприятий, поскольку, как показывает анализ правоприменительной практики, недобросовестные налогоплательщики низким правосознанием, чисто корыстных побуждений с целью наживы умышленно используют «пробелы» в законодательстве, ухоя от налогообложения формируя «теневую» экономику, создают почву организованной преступности коррупции.

Совершенствование нормативно-правового законодательства в области борьбы с организованной экономической преступностью позволит налоговым органам, правоохранительным органам, валютного и экспортного контроля эффективно и целенаправленно проводить мероприятия по пополнению доход части федерального бюджета, укрепить Казну РФ и стабилизировать экономическую и национальную безопасность Российской Федерации.

Отмеченные сложности и потребность правоприменительной практики в обобщенной методологии по выявлению раскрытию и расследованию налоговых преступлений правонарушений требует, соответственно, новых конструктивных идей и подходов разработке уголовно-правовой, криминологической и криминалистической характеристики налоговых и связанных с ними иных экономических преступлений.

В целях повышения эффективности рскрытия налоговых и иных экономических преступлений необходимо на федеральном уровне осуществить ряд организационных мероприятий, предусматривающих разработку частных методик расследования по новым составам экономических преступлений УК РФ, которые бы унифицировали специальные познания в борьбе с экономической преступностью.

Законодательные шаги по редактированию составов налоговых преступле должны основываться на анализе исторического пути их развития.

Следует отметить, что способов совершения налоговых преступлений очень много по сравнению с другими преступлениями. Поэтому целесообразно выделять каждый способ отдельно и разрабатывать нему методику расследования, для наиболее эффективного и быстрого раскрытия преступления. Данная задача представляется очень сложной, нужно большое количество времени, знание тонкостей налоговой системы, бухгалтерского учета, сложившихся отношений субъектов налогообложения. Однако разработка таких методик помогла бы следователям ориентироваться в многообразии способов совершения преступлений, что привело увеличению раскрываемости преступлений в налоговой сфере.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. кодекс Российской от 13.06.1996 63-ФЗ (ред. 30.03.2016) [электрон ресурс] // Консультант Плюс. Версия Проф.

2. Налоговый кодекс Федерации (часть первая) от 31.07.1998 146-ФЗ (ред. 29.12.2015) [электронный // Консультант Плюс. Версия Проф.

3. О внесении изменений и дополнений в Уголовный кодекс Российской Федерации : Федеральный закон от 8 декабря 2003 г. N 162-ФЗ [электронный ресурс] // Консультант Плюс. Версия Проф.

4. О изменений в кодекс РФ : Федеральный от 22 2014 г. 308-ФЗ [электронный Консультант Плюс. Версия Проф.

5. О полиции : Федеральный закон 07.02.2011 N (ред. от с изм. 14.12.2015) [электронный // Консультант Плюс. Версия Проф.

6. Балюк Н. Н. проблемы квалификации преступлений / Н. Н. Балюк. – Вестник института МВД России, 2013. – С. 77-84.

7. Брижак З. И. Реализация уголовной политики государства в сфере налогообложения Следственным комитетом Российской Федерации / З. И. Брижак, Т. И. Розовская. – Российский следователь, 2014. - С. 14–18.

8. Брызгалин А. В. Налоговая оптимизация: принципы. методы, рекомендации, арбитражная практика / А. В. Брызгалин, В. Р. Берник, А. Н. Головник. – М. : Юрайт, 2014. –.40 с.

9. Горшенков А. Г. как объект воздействия./ А. Г. Горшенков, Г. Г. Горшенков, Г. Н. Горшенков. – Сыктывкар, 2012. – 49 с.

10. Драпкин Л. Я. Криминалистика: учебник для бакалавров / Под ред. Л. Я. Драпкина. — М. : Издательство Юрайт, 2013 – 310 с.

11. Ефимов И. А. Об истории становления норм, предусматривающих уголовную ответственность за совершение налоговых преступлений / И. А. Ефимов, Д. С.Токарев. – Вестник Воронежского института МВД России, 2015. №. 3. С.141-147.

12. Зарипов В. М. Ответственность за налоговые преступления серьезно изменилась / В. М. Зарипов // Налоговед. 2013. №. 5. С. 8-12.

13. Зрелов А. П. Налоговые преступления / А. П. Зрелов, М. В. Краснов – М. : Статус, 2014. – 191 с.

14. Загузов Г. В. обеспечение деятельности налоговых / Г. В. Загузов // Административное и право. 2009. №4. С.13-15.

15. Игнатов А. Н. Уголовное право России: Учебник для вузов. В 2-х т. Т.2. Особенная часть / Под ред. А. Н. Игнатова, Ю. А. Красикова. – М. : Издательство «НОРМА (Издательская группа Норма - Инфрам), 2013. – 308 с.

16. Истомин В. Г. Проблемы уголовной ответственности за нарушение налогового законодательства / В. Г. Истомин. – Свердловск, 2012. – 215 с.

17. Касницкая И. Ю. характеристика преступлений сфере налогообложения / И. Ю. Касницкая. — Тюмень, — .60 с.

18. Кобылатова М. Ф. О борьбы с налоговыми преступлениями / М. Ф. Кобылатова Г. А. Таратухина // Вестник Северо-Кавказского института. №2. С.25-29.

19. Комлев В. Н. Об участии полиции в налоговых преступлениях / В. Н. Комлев // Общество: политика, экономика, право. 2012. №1. 136 с.

20. Кирилина В. Е. Некоторые проблемы взаимодействия первой и части Налогового кодекса Российской / В. Е. Кирилина // Финансовое право. 2011. № 8. 27 с.

21. Ларичев В. Д. преступления / А. П. Бембетов, В. Д. Ларичев. – М. : Экзамен, 2012. 336 с.

22. Ларичев В. Д. Недобор налогов подталкивает власти к фискальным репрессиям / В. Д Ларичев, Н. С. Решетник. – М., 2011. - С. 5-6.

23. Лопашенко Н. А. Уголовная ответственность налоговые преступления / Н. А. Лопашенко. – Ярославль, 2012. – С.32.

24. Лошкин А. А. Уголовно-правовые и криминологические аспекты налоговым преступлениям / А. А. Лошкин. Челябинск, 2013. – 224 с.

25. Никифоров Б. С. Объект преступления по советскому уголовному праву / Б. С. Никифоров. – М., 2013. – 8 с.

26. Нудель С. Л. Уголовно-правовая и характери налоговых преступлений. / С. Л. Нудель. — М., 2014. — 27 с.

27. Прудиус Е. В. Совершенствование финансово-правового регулирова устойчивого развития налоговой Российской Федерации. / Е. В. Прудиус. – М., 2012. – 94 с.

28. Романов Е. Г.Российская газета / Е. Г. Романов // Экономика и право. 2014. №173 67с.

29. Саркисов К. К. преступления: уголовно-правовые криминологические аспекты / К. К. Саркисов. — М., 2013. – 99 с.

30. И. М. Преступления налоговой системы: характеристи ответственность, стратегии борьбы / И. М. . — Ир 2014. — 19 с.

31. Н. Ф. Криминологический налоговой преступности современной России / Н. Ф. .. – Нижний Новгород, 2012. - 5-6.

32. Соловьев И. Н. преступления. Специфика и расследования. / И. Н. Соловьев. – М. : «Проспект», 2015. – 56 с.

33. Сотов А. И. ответственность за в сфере / Под ред. А. И. Сотова, С. Г. Пепеляева. — М. : Фбк-Пресс, 2012. – 464 с.

34. Слома В. И. Постатейный комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации / Под общей ред. В. И. Слома, А. М. Макарова. – М. : Статут, 2013. – 81 с.

35. Тедеев А. А. вопросы сущности понятия налогового / А. А. Тедеев, В. А. Парыгина. – Адвокат, 2014. - 54 с.

36. Ткач А. Н. Оптимизация налогов «иным способом»: комментарий к постановлению Конституционного Суда Российской Федерации / А. Н. Ткач // Право и экономика. 2013. № 8. С. 73 – 77.

37. Ткач А. Н. Новое в уголовной ответственности за налоговые преступления. / А. Н. Ткач // Право и экономика. 2014. № 1. С. 25-37.

38. Цирит О. А. Уклонение уплаты налогов: и криминологическая характеристика / О. А. Цирит. — Калининград, 2014. — 26, 34.

39. Чичелов Ю. В. Информационно – аналитическая работа в федеральных органах налоговой полиции : Учебное пособие / Ю. В. Чичелов. – М. : Издательство МГУ, «ЧеРо», 1999. – 382 с.

40. Якимова С. С. Проблемы законодательного преступлений в налогообложения / С. С. Якимова // Финансовое право. 2012. № С. 41.

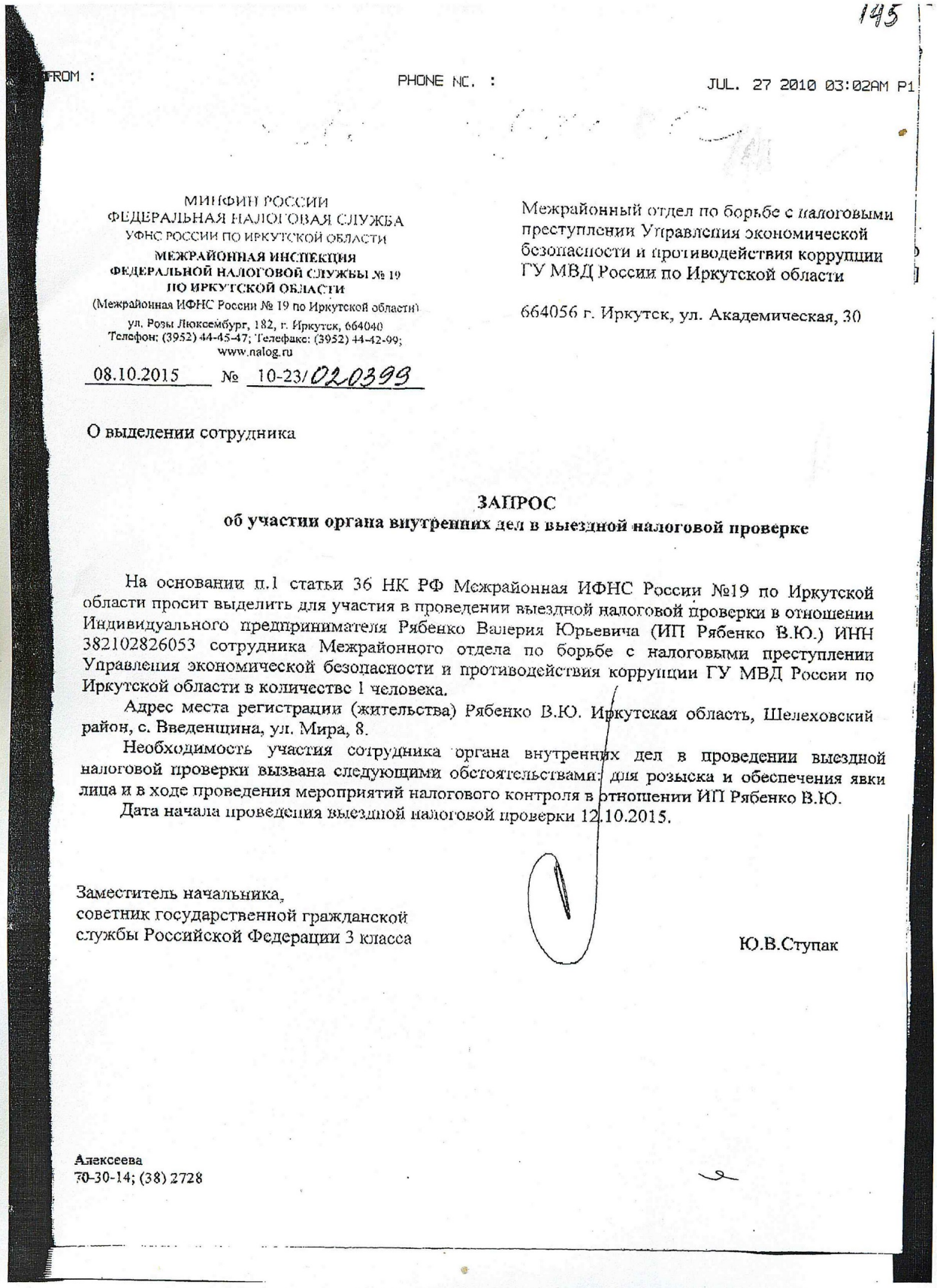
41. газета № от23 октября г. / налог на бизнес,2013. [электрон ресурс]. Режим доступа : http://old.novayagazeta.ru/data/2013/119/10.html (07.03.2016)

42. Налоговед – журнал для в налогообложении 12 от декабря 2012 2012. [электрон ресурс]. Режим доступа : http://nalogoved.ru/art (23.02.2016)

43. Российская Бизнес-газета - Налоговое обозрение №981 (2) от 20.01.2015. [электрон ресурс]. Режим доступа : http://rg.ru/2015/01/20/dela.html (29.04.2016)

Приложение 1

Запрос на участие в выездных налоговых проверках



145

FROM : PHONE NO. : JUL. 27 2010 03:02AM P1

МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
УФНС РОССИИ ПО ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ
МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 19 ПО ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ
(Межрайонная ИФНС России № 19 по Иркутской области)
ул. Розы Люксембург, 182, г. Иркутск, 664040
Телефон: (3952) 44-45-47; Телефакс: (3952) 44-42-99;
www.nalog.ru

08.10.2015 № 10-23/020393

Межрайонный отдел по борьбе с налоговыми преступлении Управления экономической безопасности и противодействия коррупции ГУ МВД России по Иркутской области

664056 г. Иркутск, ул. Академическая, 30

О выделении сотрудника

ЗАПРОС
об участии органа внутренних дел в выездной налоговой проверке

На основании п.1 статьи 36 НК РФ Межрайонная ИФНС России №19 по Иркутской области просит выделить для участия в проведении выездной налоговой проверки в отношении Индивидуального предпринимателя Рябенко Валерия Юрьевича (ИП Рябенко В.Ю.) ИНН 382102826053 сотрудника Межрайонного отдела по борьбе с налоговыми преступлении Управления экономической безопасности и противодействия коррупции ГУ МВД России по Иркутской области в количестве 1 человека.

Адрес места регистрации (жительства) Рябенко В.Ю. Иркутская область, Шелеховский район, с. Введенщина, ул. Мира, 8.

Необходимость участия сотрудника органа внутренних дел в проведении выездной налоговой проверки вызвана следующими обстоятельствами: для розыска и обеспечения явки лица и в ходе проведения мероприятий налогового контроля в отношении ИП Рябенко В.Ю.

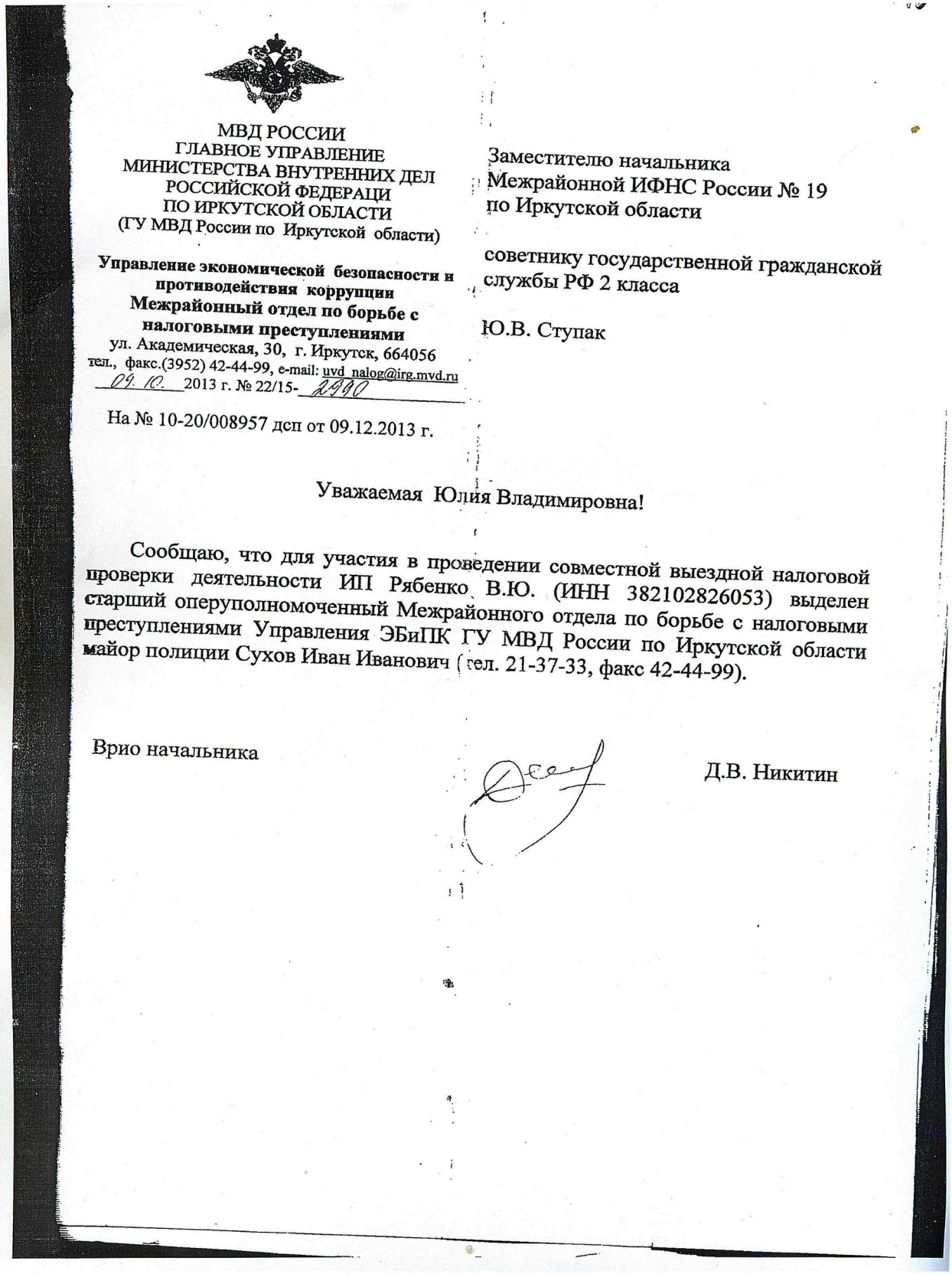
Дата начала проведения выездной налоговой проверки 12.10.2015.

Заместитель начальника,
советник государственной гражданской
службы Российской Федерации 3 класса Ю.В.Ступак

Алексеева
70-30-14; (38) 2728

Приложение 2

Ответа на запрос об участие в выездных налоговых проверках



МВД РОССИИ
ГЛАВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ
МИНИСТЕРСТВА ВНУТРЕННИХ ДЕЛ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИ
ПО ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ
(ГУ МВД России по Иркутской области)

Управление экономической безопасности и противодействия коррупции
Межрайонный отдел по борьбе с налоговыми преступлениями
ул. Академическая, 30, г. Иркутск, 664056
тел., факс.(3952) 42-44-99, e-mail: uvd_nalog@irg.mvd.ru
09.10. 2013 г. № 22/15-2990

На № 10-20/008957 дсп от 09.12.2013 г.

Заместителю начальника
Межрайонной ИФНС России № 19
по Иркутской области

советнику государственной гражданской службы РФ 2 класса

Ю.В. Ступак

Уважаемая Юлия Владимировна!

Сообщаю, что для участия в проведении совместной выездной налоговой проверки деятельности ИП Рябенко В.Ю. (ИНН 382102826053) выделен старший оперуполномоченный Межрайонного отдела по борьбе с налоговыми преступлениями Управления ЭБиПК ГУ МВД России по Иркутской области майор полиции Сухов Иван Иванович (тел. 21-37-33, факс 42-44-99).

Врио начальника Д.В. Никитин

Приложение 3