

Студент

Федерального государственного автономного образовательного учреждения
высшего профессионального образования "Волгоградский государственный университет"

НАЛОГОВЫЕ ПРЕСТУПЛЕНИЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Аннотация. Проведен анализ динамики и масштабов налоговых преступлений, совершаемых физическими лицами, выявлены основные причины их совершения. Сделан вывод о необходимости построения партнерских отношений между налогоплательщиками и налоговыми органами, что в существенной степени позволит решить проблему уклонения от уплаты налогов и сборов.

Анотація. Проведено аналіз динаміки та масштабів податкових злочинів, що здійснюються фізичними особами, виявлено основні причини їх здійснення. Зроблено висновок про необхідність побудови партнерських відносин між платниками податків і податковими органами, що істотною мірою дозволить вирішити проблему ухиляння від сплати податків і зборів.

Annotation. This article is dedicated to analysis of the dynamics and scale of tax crimes committed by individuals. The article strives to reveal the main reasons of these crimes. The author makes a conclusion that it's necessary to build partnership relations between tax payers and Tax Administration. It allows to solve a problem of tax and fees evasion.

Ключевые слова: налоговые преступления, уклонение от уплаты налогов, налоговые органы, физические лица.

Становление налоговой системы в России сопровождается значительным числом налоговых преступлений. По данным МВД России ежегодно в арбитражные суды направляется более тысячи уголовных дел по налоговым преступлениям, а государство ежегодно недополучает до трети налоговых поступлений в бюджет.

Под налоговым преступлением понимают совершенное в налоговой сфере противоправное деяние, преступный характер которого признан действующим уголовным законодательством территории, к юрисдикции которого оно отнесено [1, с. 6]. Уголовно наказуемым может быть только уклонение от уплаты налогов и взносов, которое причинило существенный ущерб охраняемым законом правоотношениям, финансово-бюджетной системе государства. Уголовный кодекс Российской Федерации содержит несколько статей, посвященных преступлениям в налоговой сфере. Анализ динамики налоговых преступлений (табл. 1) позволяет сделать вывод о том, что практически сошло на нет применение ст. 199 "Уклонение от уплаты налогов с организаций" – с 11,4 % в 2000 году до 3,1 % в 2010 году, а применение ст. 198 "Уклонение физического лица от уплаты налога" с 5 – 6 % снизилось до 1 %, что стало следствием налоговой реформы, а также применения процедуры возмещения ущерба как альтернативы уголовному преследованию [2, с. 147].

Таблица 1

Выявленные налоговые преступления в России [2, с. 148]

Года	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Физических лиц	6 771	6 776	4 965	1 461	2 830	4 123	4 725	4 965	5 484	5 110	1 759	1 096
Юридических лиц	15 330	16 477	7 838	2 022	3 620	4 904	6 236	6 815	7 098	6 625	3 847	2 454

Уклонение от уплаты налогов физическими лицами обусловлено рядом причин, среди которых определяющими выступают экономические. Связаны они, в первую очередь, с низким уровнем жизни населения (табл. 2).

**Численность населения с денежными доходами
ниже величины прожиточного минимума [3]**

Года	2000	2001	2002	2003*	2004*	2005*	2006*	2007*	2008*	2009*	2010**	2011**
М лн чел.	42,3	40,0	35,6	29,3	25,2	25,4	21,6	18,8	19,0	18,4	17,7	18,0
в %	29,0	27,5	24,6	20,3	17,6	17,8	15,2	13,3	13,4	13,0	12,5	12,7

Примечания:

* За 2003 – 2009 гг. приведенные показатели рассчитаны с использованием численности населения, пересчитанной с учетом итогов ВПН -2010.

** Уточненные данные.

В России значительна доля населения с доходами ниже величины прожиточного минимума. За последнее десятилетие она снизилась почти на 50 % : с 24,6 % от общей численности населения в 2002 г. до 12,6 % в 2010 г., но продолжает оставаться существенной. Региональные сопоставления показывают, что во многих регионах этот показатель значительно выше (до 37,3 %). В Волгоградской области наблюдается снижение показателя более чем на 50 % : с 26,8 % в 2002 г. до 12,9 % в 2009 г., в 2010 г. он составил 13,6 %, а в 2011 г. – на единицу больше [4, с. 89].

Таким образом, низкий уровень жизни предопределяет высокую степень готовности физических лиц несколько улучшить свое положение посредством неисполнения налоговых обязательств. Кроме того, факт совершения налоговых преступлений физическими лицами может быть вызван несколькими причинами: это, например, незнание, непонимание налогового законодательства; отсутствие в какой-то степени страха ответственности за преступление, а может быть банальное желание уйти от налогообложения в силу духовно-нравственного характера налогоплательщика – физического лица. Последнее имеет свое логическое объяснение, ведь вопросы налогообложения длительное время оставались вне поля зрения нашего государства и исследователей, что привело к искаженным представлениям граждан о функциях налогообложения, формированию в сознании поведенческих стереотипов противодействия налогообложению, сокрытию доходов и имущества и другим противоправным актам со стороны и юридических, и физических лиц.

Следующей причиной налоговых преступлений и правонарушений выдвигается не столь пристальное внимание со стороны налоговых органов к налогоплательщикам – физическим лицам, включая индивидуальных предпринимателей, нежели к организациям. Так, например, в Волгоградской области за 2007 – 2011 гг. доля выездных налоговых проверок физических лиц снизилась примерно в два раза (табл. 3). Динамика количества проверок, выявивших нарушения, соответствует общей динамике количества проведенных проверок. В настоящее время выездная налоговая проверка является наиболее результативной формой налогового контроля. Она основана на изучении объективных, фактических данных, которые не всегда предоставляются налогоплательщиками в налоговые органы в ходе проведения камерального контроля [5, с. 238].

Таблица 3

Результаты проверок соблюдения законодательства о налогах и сборах [6]

Года	2007	2008	2009	2010	2011
Количество проверок физических лиц	846	664	544	375	446
из них выявившие нарушения	844	662	546	373	444
Количество проверок юридических лиц	1 720	1 174	1 078	842	1 004
из них выявившие нарушения	1 687	1 158	1 076	842	1 004

Анализируя современный этап развития налоговой системы, можно утверждать, что методы работы налоговых органов в большей степени имеют характер принудительного администрирования налоговых платежей и оттенок карательного воздействия на налогоплательщиков. Опыт зарубежных стран, тем временем, свидетельствует о том, что расходы на обеспечение оптимального уровня сознания, на добровольную уплату налоговых платежей значительно ниже расходов на принудительное администрирование налогов.

В связи с вышесказанным в целях профилактики налоговых преступлений и совершенствования контрольных мероприятий можно предложить следующее:

- постепенное повышение правовой и налоговой культуры граждан, преимущественно, путем проведения "круглых столов" и семинаров с участием ведущих специалистов и представителей "процветающих" предприятий, на которых будут обсуждаться коллизии в налоговом законодательстве и предлагаться решения по их устранению;
- информирование граждан – потенциальных налогоплательщиков – о развитии правоприменительной практики по делам о налоговых правонарушениях и преступлениях;
- построение более прозрачной процедуры информирования налогоплательщиков о том, на какие цели расходуются средства, полученные государством в виде налогов и сборов;
- поощрение добросовестных налогоплательщиков (например, освобождение от уплаты налогов и сборов на определенный отчетный период);
- увеличение риска привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений и преступлений;
- разработка уголовно-правовой политики по борьбе с налоговыми правонарушениями и преступлениями;

создание равных условий для всех категорий налогоплательщиков;
улучшение материальной обеспеченности сотрудников налоговых и иных контролирующих органов, а также формирования высококвалифицированного персонала;

принятие нормативного акта о взаимодействии правоохранительных и контролирующих органов по обмену информацией, оперативного сопровождения, документирования противоправной деятельности и легализации полученных доходов.

На взгляд автора, совершенствование системы противодействия налоговым преступлениям неизбежно связано с созданием в стране качественно нового государственного органа, который осуществлял бы в полном объеме функцию по выявлению и раскрытию преступлений, посягающих на финансовую систему государства, – Финансовой полиции Российской Федерации. К предмету ведения этого государственного органа можно было бы отнести, помимо задач, связанных с противодействием преступлениям в фискальной сфере, также выявление, пресечение и раскрытие преступных деяний в области расходования средств государственных и муниципальных бюджетов и внебюджетных фондов. Это позволило бы решать задачу противодействия финансовой преступности комплексно.

В перспективе дальнейшего исследования проблемы уклонения от уплаты налогов имеет место вопрос наделения налогового органа Федеральной налоговой службы полномочиями органа дознания для выявления признаков преступления посредством проведения оперативно-розыскной деятельности с последующей передачей материалов в органы предварительного следствия, а также осуществления оперативного сопровождения предварительного расследования. Этот вариант развития правоохранительной системы предполагает менее затратный и рискованный способ совершенствования системы противодействия налоговой преступности.

Указанные меры должны в конечном результате облегчить взаимодействие налогоплательщиков и налоговых органов, способствовать уважению закона со стороны граждан, а также сформировать сознание, что лучше заплатить налоги вовремя и в полном размере, чем с нарушениями и штрафными санкциями.

Рецензент

канд. экон. наук, преподаватель Енина-Березовская А. А.

Л и т е р а т у р а: 1. Зрелов А. П. Налоговые преступления [Текст] / А. П. Зрелов, М. В. Краснов ; под ред. К. К. Саркисова. – М. : Издательско-консультационная компания "Статус-Кво 97", 2004. – 48 с. 2. Ермакова Е. А. Российская практика противодействия уклонению от уплаты налогов: борьба с "однодневками" [Текст] / Е. А. Ермакова // Налоги и финансовое право. – 2012. – № 9. – С. 147–152. 3. Численность населения с денежными доходами ниже величины прожиточного минимума и дефицит денежного дохода [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.gks.ru/free_doc/new_site/population/urov/urov_51g.htm. 4. Волгоградская область в цифрах 2011 [Текст] : краткий стат. сб. – Волгоград : Волгоградстат, 2012. – 372 с. 5. Сиразова Т. П. Вопросы оценки результативности налоговых проверок [Текст] / Т. П. Сиразова // Проблемы противодействия уклонению от уплаты налогов на современном этапе развития российской налоговой системы : материалы Междунар. науч.-практ. конф., г. Иркутск, 20–21 сентября 2012 г. / под науч. ред. А. П. Кириенко. – Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2012. – С. 236–246. 6. Официальный сайт Управления ФНС России по Волгоградской области. – Режим доступа : www.nalog.ru/html/docs/svot/2nm10_reg.xls.