

**Антипова Анастасия Эдуардовна**

магистрант

Юридический институт

ФГБОУ ВО «Красноярский государственный

аграрный университет»

г. Красноярск, Красноярский край

## **ПОНЯТИЕ И МЕТОДЫ ВЫЯВЛЕНИЯ СПОСОБА СОВЕРШЕНИЯ УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ ИЛИ СБОРОВ С ОРГАНИЗАЦИИ**

***Аннотация:** в представленной статье рассмотрены основные подходы к определению понятия способов совершения налоговых преступлений. Перечислены методы их выявления.*

***Ключевые слова:** уклонение, уплата налогов, уплата сборов, выявление способа уклонения, понятие, методы.*

Теоретическим исследованием способа совершения преступления занимались многие ученые криминалисты. В криминалистической литературе отмечается, что способом совершения как элементом криминалистической характеристики, является система действий субъекта, охватываемая единством замысла и цели (конкретного желаемого результата).

На данный момент насчитывается более двухсот способов совершения уклонения от уплаты налогов и сборов с организации. Способ совершения налогового преступления субъект определяет исходя из тех сфер, где уязвимы нормы закона и недостаточно защищены системы бухгалтерского учета.

Н.В. Баширова в своей работе приводит группировку некоторых способов, которые связаны: «с формированием себестоимости (издержек) производства); с сокрытием выручки от реализации товаров, выполненных работ, услуг; с нарушением порядка отражения финансовых результатов; с неправомерным использованием льгот; с материальными и интеллектуальными подлогами в учетных

документах; с интеллектуальными подлогами в нормативных актах организации, регламентирующих вопросы постановки учета и т. д.» [1, с. 26].

И.В. Пальцева в качестве основных способов совершения и сокрытия налоговых преступлений выделяет следующее: «способы уклонения от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, связанные с сокрытием прибыли (выручки, доходов); способы уклонения от уплаты налогов и или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, связанные с подделкой документов; способы уклонения от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, связанные с неправомерным применением льгот, и многие другие» [2, с. 8].

Проведя исследования научной литературы, следственно-судебной практики, способ совершения уклонения от уплаты налогов и сборов надлежит рассматривать в комплексе, что предлагается в разработанной И.В. Пальцевой и Н.В. Башировой классификации.

Высокий уровень налоговых правонарушений, большая степень латентности налоговых преступлений обуславливают потребность поиска оптимальных методов их выявления. Выявить налоговое преступление гораздо труднее, чем обычное общеуголовное или даже экономическое преступление.

Таким образом, крайне необходимо найти, разработать и применить эффективные методы выявления налоговых преступлений. Выявление налоговых преступлений должны включать в себя несколько взаимосвязанных систем методов:

- 1) хорошо налаженную систему методов учета всех налогоплательщиков и операций, которые подлежат налогообложению;
- 2) эффективную систему методов отбора налогоплательщиков для проведения контрольных проверок, дающую возможность выбрать наиболее оптимальное направление использования ограниченных кадровых и материальных ресурсов налоговых органов; добиться максимальной результативности налоговых проверок при минимальных затратах усилий и средств, по их проведению за счет отбора для проверок таких налогоплательщиков, у которых вероятность обнаружения налоговых правонарушений представляется наибольшей;

3) применяемую систему эффективных видов, приемов и методов налоговых проверок, основанных как на разработанной налоговым ведомством процедуре организации контрольных проверок и законодательной базе, предоставляющей налоговым органам широкие полномочия в сфере налогового контроля для воздействия на налоговых правонарушителей;

4) обоснованную систему признаков, указывающих на наличие у проверяемого налогоплательщика налогового правонарушения;

5) систему гласных и негласных оперативно-розыскных мероприятий, позволяющих выявлять налоговые преступления.

Система методов оперативно-розыскного характера по выявлению налоговых преступлений заключается, в том, что для выявления признаков налогового преступления работниками налоговых органов могут быть использованы правовые положения, установленные нормативными актами, регламентирующие деятельность данных органов. Так, в ходе проводимых проверок они вправе получать объяснения от налогоплательщиков и иных лиц, проверять данные учета и отчетности, осматривать помещения и территории, используемые для извлечения доходов, осуществлять иные действия проверочного и поискового характера, которые дают возможность составить картину совершения налогового преступления. Последнее особенно важно, так как сделать вывод о наличии в действиях виновных признаков преступления можно только при условии выявления способов уклонения от уплаты налогов и сборов и правильной оценки полученных при проверке материалов.

### ***Список литературы***

1. Баширова Н.В. Исследование бухгалтерских познаний в расследовании налоговых преступлений: Автореф. дис. ... канд. юрид. наук. – Волгоград, 2000.

2. Тришина Е.А. Методика расследования преступлений в сфере налогообложения: Автореф. дис. ... канд. юрид. наук. – Волгоград, 1999.

3. Александров И.В. Налоговые преступления. Криминалистические проблемы расследования [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://зачётка.рф/book/5238/232362/3.2>. Методы выявления налоговых преступлений.html (дата обращения: 02.06.2017).