

*Пичужкин Кирилл Станиславович*

магистрант

*Шпак Нина Михайловна*

преподаватель, соискатель

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный  
аграрный университет им. И.Т. Трубилина»

г. Краснодар, Россия

## **СПОСОБЫ СОВЕРШЕНИЯ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В СФЕРЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КАК ЭЛЕМЕНТ КРИМИНАЛИСТИЧЕСКОЙ ХАРАКТЕРИСТИКИ**

*Аннотация:* в представленной статье рассмотрены способы совершения преступлений в сфере налогообложения по действующему уголовному законодательству.

*Ключевые слова:* преступления, сфера налогообложения, криминалистическая характеристика, способ совершения, расследование преступлений.

Основу криминалистического учения о способе совершения преступления составляет эмпирическое познание и диалектико-материалистическое толкование способа совершения аналогичных преступлений одним и тем же лицом или разными лицами [1].

В действующем уголовном законодательстве определяются основные способы уклонения физических и юридических лиц от уплаты налогов. Это представление налоговых деклараций или иных документов, а также включение в налоговую декларацию или иные документы заведомо ложных сведений, совершенное в крупном или особо крупном размере (ст. 198 и 199 УК РФ), неисполнение обязанностей налогового агента по исчислению, удержанию или перечислению налогов и (или) сборов, подлежащих исчислению, удержанию и перечислению в соответствующий бюджет (ст. 199.1 УК РФ), а также сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя (ст. 199.2 УК РФ) [2].

Таким образом, все способы совершения налоговых преступлений могут совершаться в виде действия или бездействия [3]. В форме бездействия преступление связано с непредставлением в налоговую службу сведений о доходах. Нарушения в виде действий выражается в представлении недостоверной информации о полученных доходах, объектах налогообложения, льготах при налогообложении и т. д.

Выделяют способы совершения преступлений с предварительной подготовкой, сокрытием или без сокрытия. Типичные способы совершения налоговых преступлений физическими лицами:

- непостановка налогоплательщика на налоговый учет, а также осуществление предпринимательской деятельностью без регистрации;
- сокрытие объекта налогообложения;
- занижение базы для налогообложения;
- незаконное применение льгот при налогообложении по фиктивным документам.

Чаще всего, налоговые преступления предпринимателями совершаются в сфере розничной торговли и оказанием услуг при расчете наличными деньгами. Среди основных способов уклонения от уплаты налогов с организаций можно выделить:

- искусственное уменьшение налогооблагаемой базы и сокрытие объектов для целей налогообложения;
- сокрытие фактически выполненных работ путем не включения в бухгалтерские и иные документы данных о расходе материальных, списании финансовых затрат;
- приписки объема выполненных работ.

Завершается уклонение от уплаты налогов и (или) сборов перечислением в бюджет заниженных сумм налогов или неперечислением их вообще.

При выборе способа совершения преступления в сфере налогообложения злоумышленники, как правило, выбирают менее защищенный системой учета способ. Используя противоречия и пробелы в законодательстве о налогах

и сборах, они выбирают более оптимальный вариант для уклонения от уплаты налогов. По элементам налогообложения налоговые преступления подразделяются по следующим признакам:

1. Частичное или полное неотражение финансово-хозяйственной деятельности в документах бухгалтерского или налогового учета.
2. Искажение объектов налогообложения.
3. Внесение недостоверных экономических показателей для уменьшения налогооблагаемой базы.
4. Применение нелегитимных скидок и льгот.
5. Соккрытие объектов налогообложения путем неправильной корреспонденции счетов бухгалтерского учета.
6. Неисполнение обязанностей налогоплательщика.
7. Вывод субъекта налогообложения из-под налогового контроля.

Занижение суммы выручки посредством использования давальческой схемы было выявлено по результатам налоговой проверки о получении обществом необоснованной налоговой выгоды путем создания формального документооборота, отражающего наличие сделок по переработке скота и реализации мяса и мясной продукции между обществом и работниками налогоплательщика, применяющими в соответствии с главой 26.2 НК РФ упрощенную систему налогообложения, и не уплачивающими в бюджет НДС. По факту было установлено, что налогоплательщик сам осуществлял производство и реализацию своей продукции. В ходе заключения между контрагентами и обществом договоров на переработку давальческого сырья, создавалась видимость его переработки контрагентами. У предпринимателей не оказалось трудовых и материальных ресурсов для ведения предпринимательской деятельности. Они не имели реквизитов открытых расчетных счетов, поскольку использовали безденежные формы расчетов: зачеты взаимных требований, заключали трехсторонние договоры о переводе долга между предприятием, ИП и поставщиками сырья [4].

Среди новых способов совершения налоговых преступлений, связанных с предоставлением льгот, можно выделить:

- получение необоснованной налоговой выгоды;

- дробление бизнеса (для применения ЕНВД);
- использование подконтрольных фирм;
- нереальность хозяйственных операций [5].

К числу самых распространенных способов получения необоснованной налоговой выгоды относится использование налогоплательщиком в своей хозяйственной деятельности т.н. фирм-однодневок с целью создания фиктивных расходов и получения налоговых вычетов без движения товара (работ, услуг). Знание конкретных способов уклонения от уплаты налогов поможет следователю в расследовании и раскрытии преступлений.

### ***Список литературы***

1. Зуйков Г.Г. Поиск преступников по признакам способов совершения преступлений. – М., 1970. – С. 50–66.
2. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 №63-ФЗ (ред. от 29.07.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 26.08.2017) // В данном виде документ опубликован не был. Первоначальный текст документа опубликован в изданиях Собрания законодательства РФ. – 1996. – №25. – Ст. 2954.
3. Александров И.В. Уклонение от уплаты налогов: основы криминалистической характеристики / И.В. Александров. – СПб.: Юридический центр-Пресс, 2011. – 232 с.
4. Определение Верховного Суда РФ от 27.06.2016 №304-КГ16–6423 по делу №А45–2687/2015 // Документ опубликован не был.
5. Цветаева В. Пять схем ухода от налогов, о которых знают проверяющие // Налоговый учет для бухгалтера. – 2017. – №7