

Автор:

Пичужкин Кирилл Станиславович

магистрант

Научный руководитель:

Шпак Нина Михайловна

преподаватель, соискатель

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный

университет им. И.Т. Трубилина»

г. Краснодар, Краснодарский край

СПОСОБЫ ВЫЯВЛЕНИЯ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В СФЕРЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Аннотация: в статье рассмотрены основные способы выявления налоговых преступлений, а также основания освобождения юридического лица от уголовной ответственности.

Ключевые слова: налоговые правонарушения, преступления, расследование, уклонение, налоги, уголовная ответственность.

Под налоговыми преступлениями понимается совокупность преступлений, объектом которых являются охраняемые уголовным законом отношения по поводу взимания налогов и сборов, а также осуществления контроля за своевременностью их уплаты. Преступные нарушения налогового законодательства условно можно подразделить на собственно налоговые преступления и преступления против порядка налогообложения.

По мнению И.И. Кучерова, объектом таких преступлений являются «...охраняемые уголовным законом отношения по поводу взимания налогов и иных обязательных платежей, а также осуществления контроля за своевременностью и полнотой их уплаты [1]». В Постановлении Пленума Верховного Суда РФ от 28.12.2006 №64 подчеркивается, что общественная опасность уклонения от уплаты налогов и сборов заключается в не поступлении денежных средств в бюджетную систему РФ [2].

В соответствии со ст. 82 НК РФ налоговые органы контролируют правильность начисления, полноту и своевременность расчетов с бюджетом и государственными внебюджетными фондами. В рамках своих компетенций они могут проводить камеральные и выездные налоговые проверки (ст. 88, 89 НК РФ). Сотрудники налоговых служб вправе получать объяснения от налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, плательщиков страховых взносов, проверять данные учета и отчетности, осматривать помещения и территории, проводить инвентаризацию (пп. 6 п. 1 ст. 31 НК РФ), а также выемку (ст. 94 НК РФ) и истребование документов (ст. 93 НК РФ).

В ходе проверки изучается правильность заполнения налоговых деклараций, произведенных расчетов и применяемых налоговых ставок. Осуществляется контроль предоставления налоговых льгот путем сверки сведений, указанных в декларации или расчете со сведениями, имеющимися у налоговой службы. Проверка позволяет выявить грубые и очевидные ошибки, нарушения налогового законодательства. Методом встречной проверки налоговая служба истребует документы у контрагентов проверяемой организации с целью выявления незаконных хозяйственных операций.

С переходом на электронный документооборот налогоплательщики обязаны сдавать электронные декларации по налогу на добавленную стоимость (НДС), содержащие показатели книги покупок и книги продаж. Все отчеты по НДС (в том числе и счета-фактуры) в хронологическом порядке стали заноситься в общероссийскую базу. Начиная с 2013 года для контроля данных об операциях, облагаемых НДС была введена в действие программа автоматизированного контроля за налогом на добавленную стоимость ПК АСК НДС-1 (первая версия), а затем в 2015 году ПК АСК НДС-2 (вторая версия).

Программа сравнивает данные о каждой операции по цепочке движения товара и выявляет организации, не уплачивающие НДС и не отражающие соответствующие начисления налога в налоговой декларации. Использование программного обеспечения оказалось настолько эффективным, что через год вдвое сократилось количество правонарушений попыток возместить налог, что принесло в бюджет 102 млрд рублей. С помощью методов экономического анализа

сопоставляются результаты финансово-хозяйственной деятельности организации за отчетные периоды с целью выявления прироста или падения доходов и оценки правильности исчисления налоговых платежей.

На основе проведенного анализа первичных учетных документов выявляются условия, способствующие совершению преступлений. Ошибки при оформлении первичных документов могут скрывать умышленные преступные действия, связанные с уклонением от уплаты налогов. При помощи метода взаимного контроля выявляются нарушения в группах взаимосвязанных документов, отражающих одну хозяйственную операцию, устанавливается круг лиц, причастных к событию преступления. По результатам налоговой проверки происходит доначисление налогов. Если с момента истечения срока уплаты налогов, указанного в требовании, пройдет два месяца, а деньги в инспекцию так и не поступят, то материалы налоговой проверки поступают в ОВД для решения вопроса о возбуждении уголовного дела. Согласно внесенным поправкам в УК РФ, лицо впервые совершившее преступление освобождается от уголовной ответственности по ст. 199 НК РФ, если оно полностью погасит долг [3]. Таким образом, законодатель признает приоритет фискальных целей над задачами уголовного закона.

Список литературы

1. Кучеров И.И. Налоговая преступность: криминологические и уголовно-правовые проблемы: Дис. ... д-ра юрид. наук. – М., 1999. – С. 32–33.
2. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 28.12.2006 №64 «О практике применения судами уголовного законодательства об ответственности за налоговые преступления» // Российская газета. – 2006. – №297.
3. Федеральный закон от 29.07.2017 №250-ФЗ «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации в связи с совершенствованием правового регулирования отношений, связанных с уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды» // Собрание законодательства РФ. – 2017. – №31. – Ч. I. – Ст. 4799.