

**Никишкин Александр Владимирович**

канд. юрид. наук, преподаватель, майор полиции

**Степанов Игорь Валерьевич**

канд. юрид. наук доцент, полковник полиции

ФГКОУ ВО «Санкт-Петербургский университет МВД России»

г. Санкт-Петербург

## **СПОСОБЫ ВЫЯВЛЕНИЯ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В НАЛОГОВОЙ И БАНКОВСКОЙ СФЕРАХ ЭКОНОМИКИ РОССИИ**

*Аннотация:* в статье рассматриваются различные способы выявления и раскрытия экономических преступлений в налоговой и банковской сферах экономики Российской Федерации.

*Ключевые слова:* экономические преступления, банки, экономическое развитие, интересы общества, интересы государства, коррупция, преступное посягательство.

В целях реализации положений Федерального закона «О противодействии коррупции» и Указа Президента РФ «Об утверждении Национальной стратегии противодействия коррупции и Национальном плане противодействия коррупции на 2011–2017 годы» ФНС России предприняты шаги по нормативно-правовой регламентации деятельности по борьбе с коррупцией в своих рядах. Так, ФНС России утверждены: программа противодействия коррупции в налоговых органах; план противодействия коррупции в ФНС; методические рекомендации по выявлению налоговыми органами коррупционных преступлений; перечень должностей в ФНС России, при назначении на которые госслужащие обязаны предоставлять сведения о своих доходах и др., порядок уведомления в случае возникновения конфликта интересов, порядок уведомления о фактах обращения в целях склонения к совершению коррупционных правонарушений и т. п.

В настоящее время действует приказ ФНС России от 09.12.2008 г. № ММ-3-4/651@ «Об утверждении Порядка направления в правоохранительные органы информации о выявленных фактах совершения государственным

гражданскими служащими деяний, имеющих признаки преступления», в соответствии с которым по установленной форме руководители УФНС России по субъекту Российской Федерации обязаны предоставлять сведения о выявленных фактах преступлений, в том числе и коррупционных, в своих рядах в правоохранительные органы.

До последнего времени положение осложнялось отсутствием единства в трактовке и содержательном наполнении понятия «коррупция». Эта проблема в определенном смысле была решена в федеральном законе «О противодействии коррупции». С учетом данного в нем определения, в приказе ФНС России было дано определение «коррупции в налоговых органах», под которым понимается злоупотребление служебным положением, дача взятки, получение взятки, злоупотребление полномочиями, коммерческий подкуп либо иное незаконное использование работником налогового органа своего должностного положения вопреки законным интересам общества и государства в целях получения выгоды в виде денег, ценностей, иного имущества или услуг имущественного характера, иных имущественных прав для себя или для третьих лиц либо незаконное предоставление такой выгоды указанному работнику налогового органа другими лицами, либо совершение названных деяний от имени или в интересах юридического лица.

В 2015 году был определен перечень статей УК РФ, которые относятся к «коррупционным преступлениям», и сформулированы критерии, по которым преступление относится к коррупционным: надлежащий субъект уголовно наказуемого деяния; связь деяния со служебным положением субъекта, отступление от его прямых прав и обязанностей; наличие у субъекта корыстного мотива (деяние связано с получением им имущественных прав и выгод для себя или для третьих лиц); совершение преступления только с прямым умыслом.

Вышеизложенное определение коррупции и упомянутый перечень статей УК РФ, отнесенных к коррупционным преступлениям, позволяет конкретизировать общую характеристику коррупции в налоговых органах.

По результатам нашего исследования коррупция в налоговых органах проявляется в весьма разнообразных формах и способах.

Существенное влияние на выбор способов коррупционных преступлений в налоговых органах оказывают такие факторы как: статус должностного лица, круг его полномочий, закрепленных многочисленными регламентами, профессиональные навыки, нормативно-правовая регламентация положений налогового законодательства и полномочий налоговых органов, система и уровень внутриведомственного контроля за деятельностью работников налоговых органов, наличие обширных связей в сфере бизнеса, правоохранительных органах и политике и др.

В целом, коррупционные преступления, совершаемые работниками налоговых органов, можно классифицировать в зависимости от направленности умысла и объекта преступного посягательства:

1. Коррупционные преступления, направленные на хищение денежных средств, принадлежащих государству (ст. ст. 159, 160, 285 УК РФ).

2. Коррупционные преступления, направленные на неисполнение или ненадлежащее исполнение своих служебных обязанностей, либо сокрытие таких фактов (ст. ст. 285, 286, 290, 292, 293 УК РФ).

3. Коррупционные преступления, направленные на сокрытие выявленных фактов налоговых правонарушений или преступлений, допущенных налогоплательщиками за незаконное денежное вознаграждение или иные услуги материального характера (ст. 290 УК РФ).

4. Коррупционные преступления, направленные на неисполнение, либо недобросовестное исполнение своих служебных обязанностей, за незаконное денежное вознаграждение или иные услуги материального характера, либо в силу корыстной или иной личной заинтересованности (ст. ст. 285, 286, 290, 292, 293 УК РФ).

5. Коррупционные преступления, направленные на хищение денежных средств, принадлежащих индивидуальным предпринимателям и организациям (ст. 159, 290 УК РФ).

Предложенная классификация позволяет рационально сгруппировать различные способы преступлений, и закономерности образования следовой картины, что весьма важно для более целенаправленной организации оперативно-розыскной деятельности и доказывания в процессе расследования коррупционного преступления.

Первые две группы преступлений носят сугубо внутриведомственный характер, связаны с исполнением или неисполнением внутренних приказов, инструкций и распоряжений работниками или руководством налогового органа. Такая преступная деятельность находит свое отражение в служебной документации, решениях, приказах, распоряжениях, письмах и т. п. Выявление такого рода преступлений весьма ограничено из-за закрытости системы налоговых органов и нежелания руководства придавать огласке факты правонарушений, совершаемых работниками налоговых органов.

Способы преступлений, включаемые в третью, четвертую и пятую группы, характеризуются тем, что они выходят за пределы налогового органа и реализуются посредством взаимодействия работников налоговых органов с налогоплательщиками. Способы, относящиеся к третьей и четвертой группам, основаны на взаимовыгодной договоренности субъектов взаимодействия, и характеризуются повышенной латентностью по сравнению со способами пятой группы, которые основаны на незаконных требованиях работников налоговых органов о вымогательстве взятки, а также сопровождающиеся различного рода угрозами негативных последствий для налогоплательщика.

Коррупционные преступления, совершаемые работниками налоговых органов, квалифицируются преимущественно по ст. 290 – 71%, 285 – 51%, 286 – 27%, 292, 293 – 26%, ч. 3 ст. 159 – 16% и ч. 3 ст. 160 – 4% Уголовного кодекса Российской Федерации, в зависимости от тех способов, которые они избирают для преступного обогащения.

Среди наиболее распространенных способов совершения коррупционных преступлений работниками налоговых органов, в рамках предложенной выше классификации, можно выделить следующие:

– не внесение в акт выездной, камеральной проверки всех выявленных нарушений, уменьшении сумм недоимки, штрафа, пени – 82%.

– «общее покровительство», т.е. оказание содействия в решении тех или иных вопросов с налоговой инспекцией, предупреждение о предстоящих проверках, консультационное обслуживание и т. п. – 67%;

– не составление протокола о выявленном административном (налоговом) правонарушении, т.е. освобождение от ответственности – 60%;

– внесение недостоверных сведений в акт выездной проверки (об отсутствии нарушений) без фактического проведения последней – 54%;

– халатность, проявляемая в несвоевременном выставлении инкассового поручения в банк о списании сумм недоимки – 31%;

– регистрация работниками налоговых органов организаций по подложным документам – 30%.

– обман налогоплательщика о результатах проверки, угрозы внесения в акт проверки крупной суммы недоимки, инициирование дополнительных проверочных мероприятий, угроза приостановления деятельности организации и все это в целях вымогательства взятки – 32%.

– криминальные схемы мошенничества по неправомерному возмещению сумм НДС, в целях личного обогащения (например, принятие положительного решения о возмещении при формально организованной камеральной проверке и наличии правильно оформленных документов – за откат, либо схема, выстроенная самими работниками налоговых органов с использованием фиктивных фирм и третьих лиц) – 44%.

Указанный пример, показывает, что сложные экономические преступления, наносящие огромный ущерб государству, совершаются либо с ведома коррумпированных чиновников путем бездействия, либо при их активном соучастии.

– исключение организации из ежегодного плана проверки организаций – 26%;

– создание фирм, оказывающих консультационные услуги, которые подконтрольны коррумпированным работникам налоговых органов – 25%;

- разблокирования расчетных счетов организаций – 25%;
- уничтожение акта проверки, либо протокола административного (налогового) правонарушения – 23%;
- освобождение от налоговых претензий, штрафов, пеней, уменьшение сумм недоимки (например, внесение ложных сведений в систему налогового учета) за незаконное вознаграждение – 23%;
- специально организованные служебные мероприятия (внеплановые проверки, контрольные закупки и т. п.) в целях вымогательства незаконного вознаграждения – 19%;
- незаконная выдача разрешений на производство и оборот этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции – 6%;
- незаконное присвоение денежных средств, выделяемых для материального стимулирования (помощи) работников налоговых органов – 6%.
- мошенничество с необоснованным начислением денежных средств третьим лицам с последующей отменой указанного начисления (техническая ошибка) и возврата денежных средств, но уже неофициально – 5%;
- проведение лотерей и букмекерской деятельности за взятки – 5%.

В ходе исследования были выявлены и иные способы коррупционных преступлений, совершаемых работниками налоговых органов. Например, коррупционные преступления, направленные на разглашение коммерческой, налоговой и банковской тайны (сведения ЕГРЮЛ, сведения о движении по счетам, налоговая отчетность и т. д.) за денежное вознаграждение.

Таким образом, разнообразие способов коррупционных преступлений, совершаемых работниками налоговых органов, достаточно велико и предопределяется властными полномочиями, предоставленными налоговым органам.

### ***Список литературы***

1. Грачёв Ю.А. Роль криптовалюты в вопросах финансирования терроризма и экстремизма / Ю.А. Грачёв, И.В. Степанов // Судебная экспертиза: прошлое,

настоящее и взгляд в будущее. Материалы ежегодной научно-практической конференции. – СПб.: Изд-во СПб ун-та МВД России, 2017.

2. Никишкин А.В. Правовая система охраны интеллектуальной собственности России, особенности и проблемы реализации // Наука, образование, общество: тенденции и перспективы развития: Материалы IX Международной научно-практической конференции (Чебоксары, 12 февраля 2018 г.) / Редкол.: О.Н. Широков [и др.]. – Чебоксары: ЦНС «Интерактив плюс», 2018.

3. Никишкин А.В. Экономические преступления коррупционной направленности, способы их выявления и раскрытие. / А.В. Никишкин, И.В. Степанов // Экономическая наука сегодня: теория и практика: Материалы IX Междунар. науч.-практ. конф. (Чебоксары, 23 февр. 2018 г.) / Редкол.: О.Н. Широков [и др.]. – Чебоксары: ЦНС «Интерактив плюс», 2018.

4. Степанов И.В. Анализ и профилактика преступлений в сфере интеллектуальной собственности // Система профилактики преступности: современное состояние, проблемы и перспективы развития. Материалы ежегодной Всероссийской научно-практической конференции. (Санкт-Петербург, 30 октября 2014 г.). – СПб.: Изд-во СПб ун-та МВД России, 2015.