

Жерновой Михаил Васильевич, Елисеева Оксана Анатольевна

**КРИМИНОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УГОЛОВНО-ПРАВОВОЙ ХАРАКТЕРИСТИКИ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ**

В статье с позиций уголовно-правовой и криминологической науки рассмотрены взгляды отечественных ученых на содержание и состав налоговых преступлений. Авторы раскрывают понятие, причины, условия их совершения; приводят анализ динамики совершения налоговых преступлений; называют причины снижения количества зарегистрированных экономических преступлений; анализируют мероприятия по дальнейшему противодействию уклонению от уплаты налогов.

Адрес статьи: [www.gramota.net/materials/3/2015/1-2/15.html](http://www.gramota.net/materials/3/2015/1-2/15.html)

Источник

**Исторические, философские, политические и юридические науки, культурология и искусствоведение. Вопросы теории и практики**

Тамбов: Грамота, 2015. № 1 (51): в 2-х ч. Ч. II. С. 66-70. ISSN 1997-292X.

Адрес журнала: [www.gramota.net/editions/3.html](http://www.gramota.net/editions/3.html)

Содержание данного номера журнала: [www.gramota.net/materials/3/2015/1-2/](http://www.gramota.net/materials/3/2015/1-2/)

**© Издательство "Грамота"**

Информация о возможности публикации статей в журнале размещена на Интернет сайте издательства: [www.gramota.net](http://www.gramota.net)

Вопросы, связанные с публикациями научных материалов, редакция просит направлять на адрес: [hist@gramota.net](mailto:hist@gramota.net)

## ROLE OF NEW THEATRICAL PRACTICES IN SOCIOCULTURAL TRANSFORMATIONS OF RUSSIA

Eres'ko Marina Nikolaevna, Doctor in Philosophy, Associate Professor  
Korkina Ol'ga Aleksandrovna  
Tyumen State University  
eresko\_m@mail.ru; dudolechka08@mail.ru

The article examines the problem of contradictions between the development of innovation processes and the necessity to preserve traditional values. The theatre as a social institution comes out as one of social instruments for its solution. The paper presents the results of the analysis of the functional and institutional transformation of theatre acquired on the basis of the comprehensive study of the valuations of audience, actors and public. For the first time the authors introduce the definitions of new and traditional theatrical practices, argue for the importance of the sociocultural role of the former ones as a factor for the realization of a strategy for raising the priority and prestige of culture. The authors emphasize the necessity for the transference of cultural heritage on the basis of the principle –demand of consumer – response of actor” corresponding to perception by different generations.

*Key words and phrases:* new theatrical practices; traditional theatrical practices; institutional and functional transformation of theatre; innovations; traditions.

УДК 343.9

**Юридические науки**

*В статье с позиций уголовно-правовой и криминологической науки рассмотрены взгляды отечественных ученых на содержание и состав налоговых преступлений. Авторы раскрывают понятие, причины, условия их совершения; приводят анализ динамики совершения налоговых преступлений; называют причины снижения количества зарегистрированных экономических преступлений; анализируют мероприятия по дальнейшему противодействию уклонению от уплаты налогов.*

*Ключевые слова и фразы:* налоговые преступления; налоги; фискальная политика; криминологические аспекты налоговых преступлений; этическая сторона уплаты налогов; противодействие уклонению от уплаты налогов.

**Жерновой Михаил Васильевич**, к.ю.н., доцент

**Елисеева Оксана Анатольевна**, к.ю.н.

*Дальневосточный юридический институт МВД России (филиал) в г. Владивостоке  
artemdvgu@ya.ru*

**КРИМИНОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УГОЛОВНО-ПРАВОВОЙ  
ХАРАКТЕРИСТИКИ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ<sup>©</sup>**

Налоговая система Российской Федерации (РФ) начала 90-х годов XX века была преимущественно фискальной, а налоговое законодательство несформированным. Совершенствование шло в направлении ужесточения ответственности налогоплательщиков. Именно откровенно фискальный характер, неустойчивость и сложность налоговой системы РФ являлись основными причинами её неудовлетворительной экономической результативности. Так, недобор налогов за 9 месяцев 1994 года составил 21,1 трлн рублей, или более 37% общей суммы предполагаемых поступлений [5, с. 14].

Реформирование системы налогообложения сопровождалось и сопровождается внесением многочисленных изменений и дополнений в действующие законодательные акты в части предупреждения налоговых преступлений, усовершенствования исчисления, уплаты налогов и других обязательных платежей.

Многие исследователи отмечают неоднозначность и противоречивость состава налоговых преступлений, далеко не идеальное регулирование существующим законодательством вопросов уголовной ответственности в сфере налогообложения, которое создаёт возможность для ухода от налогообложения и провоцирует на создание различных схем незаконной минимизации налоговых обязательств, которые становятся всё сложнее квалифицировать как противоправные действия.

Законодательно обязанность налогоплательщика (юридического и физического лица) оплачивать установленные налоги и сборы определена в Конституции и Налоговом кодексе (НК) РФ.

В соответствии со статьей 57 Конституции РФ каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы. Законы, устанавливающие новые налоги или ухудшающие положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют [7].

С позиции юридической науки уклонение от уплаты налогов трактуется как фискальное преступление, совершаемое с нарушением налогового законодательства. Налоговое право дает определение налоговых правонарушений как противоправных, виновных действий или бездействий, ведущих к неисполнению или исполнению ненадлежащим образом обязанностей, нарушению прав и законных интересов участников налоговых отношений, за которые устанавливается юридическая ответственность [15, с. 30].

Преступления в сфере налогообложения представляют собой социально-правовое негативное явление, сочетающее в себе преступления, совершаемые в тот или иной период на определенной территории, обладающие количественными и качественными показателями, объектом действия которых является установленный действующим налоговым законодательством порядок уплаты налогов и других обязательных платежей.

В отношении научного понимания содержания и состава налоговых преступлений, с позиций отечественной уголовно-правовой и криминологической науки, необходимо отметить, что существуют различные подходы к данному определению.

По мнению А. Бобровой и Н. Головецкого, основные разработки в области теории налогов ведутся юристами, а не экономистами, т.к. основополагающим моментом является обязательность уплаты налогов государству, следовательно, определение сущности налога и его характеристик. Налоги являются правовой категорией и не зависят от индивидуальной позиции каждого конкретного налогоплательщика [3, с. 7].

А. Демин также отмечает, что без легального определения налогово-правовых понятий, особенно таких значимых, как «налог», «налогоплательщик», «элементы налогообложения», «недоимка», «налоговое правонарушение» и др., наделение субъектов налогового права соответствующими правами и обязанностями было бы невозможным [7, с. 157].

«Налоговые преступления», как научное понятие, используется в учебной, учебно-методической и научной литературе в узком и широком толковании этого термина.

В первом случае под «налоговыми преступлениями» понимаются деяния, осуществляемые субъектом в рамках своей хозяйственной деятельности и посягающие на экономические интересы государства при формировании бюджета в части сбора налогов с налогоплательщиков – юридических и физических лиц.

По мнению И. Александрова, под налоговыми преступлениями понимаются преступления, предусмотренные ст. 198 и ст. 199 УК РФ и состоящие в уклонении от уплаты налогов способами, прямо предусмотренными законодательством [2]. Более широкая трактовка налоговых преступлений относит к ним преступления, связанные с поступлением или не поступлением налогов и других обязательных платежей в бюджеты различных уровней и внебюджетные фонды (ВБФ).

Л. Гаухман и С. Максимов предлагают выделять в группе преступлений, посягающих на общественные отношения, обеспечивающие интересы экономической деятельности в сфере финансов, подгруппу преступлений, посягающих на сферу финансов в части формирования бюджета и государственных ВБФ от сбора налогов, страховых взносов и таможенных платежей, а также сдачи государству драгоценных металлов и природных драгоценных камней [4].

Некоторые исследователи относят к предмету уклонения от уплаты налогов и сборов с хозяйствующих субъектов налоговые декларации, бухгалтерские документы, отражающие данные о доходах и расходах.

Необходимо отметить, что нормы налогового права порождают налоговые отношения, а не формализуют уже сложившиеся правила поведения, потому что возникающие правоотношения являются различными по объему. Рассматривать их как равные между собой одноуровневые элементы допустимо в рамках законодательной деятельности, где необходима максимальная формализация, однако, для научного исследования такой подход представляется излишне упрощенным [17, с. 14].

Особенность современной фискальной политики заключается в том, что существующая налоговая система, а значит и государство как реципиент находится в сильной зависимости от того, как она воспринимается её составными частями донорами-налогоплательщиками, юридическими и физическими лицами.

Противоречия, существующие в системе уплаты налогов, объясняются различными экономическими интересами, и отсутствие грамотной политики их согласования между всеми участниками приводит к серьезным социально-экономическим конфликтам и нестабильности в государстве.

Как следствие, в бюджетную систему страны не поступает значительное количество денежных средств, что ограничивает финансирование многих государственных программ и, в свою очередь, провоцирует рост недовольства со стороны налогоплательщиков, стремление к уклонению от исполнения налоговых обязательств [6, с. 108].

Вместе с тем, уклонение от своевременной уплаты налогов влияет на сокращение поступлений денежных ресурсов в бюджеты различных уровней, что приводит к росту преступности и коррупции и попадает под действие раздела VIII «Преступления в сфере экономики», главы 22 «Преступления в сфере экономической деятельности», ст. 198, ст. 199, ст. 199-1 и ст. 199-2 УК РФ, которыми предусмотрена уголовная ответственность за их совершение [18].

Актуальность исследования криминологических аспектов налоговых преступлений обусловлена изменениями, происходящими в уголовном законодательстве об ответственности за их совершение, и свидетельствует о гуманизации в данной отрасли права, нивелированием контрольной и правоохранительной функций государства.

Либерализация действующего законодательства значительно ограничила возможности и компетенцию правоохранительных органов по пресечению экономических преступлений.

В связи с внесением изменений в уголовное, уголовно-процессуальное и налоговое законодательство, уменьшением степени вмешательства государства в деятельность хозяйствующих субъектов в последние годы наблюдается снижение количества зарегистрированных экономических преступлений.

Сложившаяся ситуация является результатом влияния ряда факторов.

Во-первых, принятие Федерального закона от 29 декабря 2009 года № 383-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации», в соответствии с которым в 6 раз были увеличены крупные и особо крупные размеры сумм неуплаченных налогов и (или) сборов [10].

Во-вторых, введение специального случая освобождения от уголовной ответственности, в результате чего оказалась нарушенной взаимосвязь – от выявления налогового преступления до его расследования и направления в суд (подследственность с 1 января 2011 года перешла к Следственному комитету Российской Федерации) [16; 19].

Информация, размещенная на сайте Министерства внутренних дел (МВД) Российской Федерации, позволяет проанализировать динамику налоговых преступлений с 2008 по 2014 гг. и дает возможность сделать вывод, что за рассматриваемый период наблюдалось уменьшение налоговых преступлений до 2013 года, а затем наблюдается незначительный рост (Таблица 1) [12].

Таблица 1

Год	Зарегистрировано	Направлено в суд	Ущерб, тыс. руб.
2008	20 270	7 373	61 182 915
2009	22 316	9 956	49 373 696
2010	14 449	5 837	44 230 497
2011	8 682	4 051	37 599 973
2012	5 818	2 392	24 234 713
2013	6893	4 699	76 590 990
2014 январь-март	1973	913	6 910 878

Представленная статистика не совсем верно отражает реальное положение, т.к. на основании Федерального закона № 407-ФЗ [9] поводом для возбуждения уголовного дела о преступлениях, предусмотренных статьями 198-199.2 УК РФ, служат только материалы, направленные налоговыми, а не правоохранительными органами для решения вопроса о возбуждении уголовного дела. Вследствие этого, возникают ситуации, при которых, несмотря на существующие признаки налогового преступления, у правоохранительных органов отсутствует возможность возбуждения уголовного дела либо осуществление уголовного преследования лиц, его совершивших, т.к. этому должно предшествовать их привлечение к налоговой ответственности.

Кроме того, с 2010 года в ОВД были объединены подразделения по налоговым преступлениям и подразделения по экономическим преступлениям.

Реорганизация МВД России, которая была проведена в 2011 г., также послужила причиной уменьшения показателей по раскрытию налоговых преступлений.

Кроме того, необходимо принять во внимание тот факт, что уклонение от уплаты налогов и других обязательных платежей юридическими и физическими лицами характеризуется достаточно высоким уровнем латентности. Причинами этого является сложность квалификации налоговых преступлений, недостаточная профессиональная подготовка работников правоохранительных и контролирующих органов, которым требуется дополнительное образование в различных областях юриспруденции, экономики и т.д.

В 2013 году и в 1 квартале 2014 года увеличение количества зарегистрированных и раскрытых налоговых преступлений связано с расширением полномочий налоговых органов. Масштабность налоговых преступлений и экономический ущерб подчеркивают опасность данных деяний не только в масштабе Российской Федерации, но и территориальных субъектов, входящих в её состав.

Результаты оперативно-розыскной деятельности подразделений экономической безопасности и противодействию коррупции УМВД России по Приморскому краю по выявлению преступлений налоговой направленности и т.д. в 2013 году показывают рост данной категории преступлений, в сравнении с 2012-м годом, и увеличение количества лиц, привлеченных к уголовной ответственности (Таблица 2).

Таблица 2

№	Показатели	2012 г.	2013 г.	+/-	+/-, %
1	Выявлено всего	15	34	19	126,7
2	Совершено в крупном и особо крупном размере	13	15	2	15,4
3	Уклонение гражданина от уплаты налогов и сборов (ст. 198 УК РФ)	5	3	-2	-40,0
4	Уклонение от уплаты налогов, сборов с организации (ст. 199 УК РФ)	8	10	2	25,0
5	Неисполнение обязанностей налогового агента (ст. 199.1 УК РФ)	0	1	1	100
6	Соккрытие денежных средств либо имущества, за счет которого должно быть произведено взыскание налогов и сборов (ст. 199.2 УК РФ)	–	–	–	–
7	Раскрыто всего	16	21	5	31,2
8	Возмещено ущерба по оконченным уголовным делам (тыс. руб.)	2205	4032	1827	82,8
9	Направлено в суд	5	11	6	120
10	Привлечено к уголовной ответственности лиц	5	12	7	140

Следственным управлением (СУ) СК РФ по Хабаровскому краю проводятся следственные действия в отношении генерального директора строительной организации, которому инкриминируются уклонения от уплаты налогов в бюджет на сумму, превышающую 11,5 млн рублей.

Генеральной прокуратурой РФ утверждено обвинительное заключение по уголовному делу в отношении 2-х физических лиц, которые привлечены к ответственности по ч. 2 ст. 199 УК РФ за уклонение от уплаты налогов в бюджет РФ на сумму более 522 млн рублей путем фальсификации налоговых деклараций и незаконного использования льгот, предназначенных для инвалидов [14, с. 36-40].

Дальневосточным СУ на транспорте СК России возбуждены уголовные дела по признакам преступления, предусмотренного ч. 4 ст. 159 УК РФ и п. «б» ч. 2 ст. 199 УК РФ в отношении крупного предприятия, специализирующегося на ввозе товаров через российско-китайскую границу. Руководство данного предприятия подозревают в неуплате налогов в особо крупном размере и реализации мошеннических схем, связанных с возвратом НДС на сумму почти 67 млн рублей.

Следственным управлением СК РФ по Сахалинской области в отношении двух директоров коммунальной компании возбуждены уголовные дела. Им инкриминируются действия, подпадающие под статью 199.2 УК РФ. Следствие склонно полагать, что в результате подобных махинаций государство недополучило в бюджет свыше 14 млн рублей налоговых отчислений.

Сотрудниками подразделения экономической безопасности и противодействию коррупции УМВД по Республике Адыгея был выявлен факт уклонения от уплаты налогов руководителем одной из фирм, осуществлявшей деятельность по оптовой реализации строительных и отделочных материалов. В налоговые органы предоставлялись документы с заведомо искаженными данными о доходах и расходах предприятия, в результате чего общая сумма неуплаченных налогов и сборов составила более 2 млн 600 тыс. рублей [13].

По данным Центробанка (ЦБ) РФ каждая девятая компания, проводившая платежи через банк, в первом полугодии 2012 года не уплачивала налоги. Из 1,948 млн проверенных ЦБ РФ компаний 212 000 (11%) имели нулевые налоговые платежи при ненулевом платежном обороте, 101 000 компаний имеют годовой оборот до 100 000 руб.

Нулевые налоговые платежи зафиксированы и у 55 000 компаний с оборотом за 6 месяцев 2013 г. свыше 1 млн руб. При этом у 366 проверенных организаций обороты находились в диапазоне от 1 млрд до 10 млрд руб., а у одной компании, совсем не уплатившей налоги, оборот за данный период превысил 10 млрд руб.

По мнению экспертов, все они, скорее всего, принадлежат к категории фирм-однодневок [Там же].

Вышеприведенные данные показывают масштабность налоговых преступлений, подтверждают необходимость анализа социально-экономических и гражданско-правовых мотивов уклонения от уплаты налогов юридическими и физическими лицами.

М. О. Аюпджанова отмечает, что субъективный (нравственно-психологический) фактор налоговой преступности в значительной мере определяется не издержками налогообложения, а общей негативной нравственно-правовой атмосферой общества, стойким отрицательным отношением населения страны к налогообложению, низким уровнем налоговой культуры, доминированием корыстных мотивов в поведении налогоплательщиков [1, с. 65].

В результате уклонения налогоплательщиками от уплаты налогов и других обязательных платежей нарушается экономическая основа государства, наносится огромный ущерб экономике государства и закладывается основа для финансирования незаконной преступной деятельности.

В связи с этим перед государством стоит важная задача, которая заключается в повышении финансовой грамотности населения и понимания значения налогообложения, для того чтобы современное общество (к которому относится и сам индивид-налогоплательщик) было благополучным и социально защищенным.

Для того чтобы обеспечить своевременное поступление налогов и других обязательных платежей, а также в целях дальнейшего противодействия уклонению от уплаты налогов, распоряжением Правительства РФ от 3 декабря 2012 г. № 2250-р был утвержден план мероприятий по совершенствованию нормативно-правового регулирования, в котором указаны как сами мероприятия, необходимые для его реализации, так и виды документов, определены сроки исполнения и ответственные исполнители [11].

Действия, указанные в плане, прежде всего, направлены:

- на обеспечение свободы доступа налоговых органов к информации о денежных средствах на счетах (вкладах, депозитах) юридических и физических лиц, размещенных в банках;
- доступ к информации о деятельности третьих лиц, при участии (посредничестве) которых налогоплательщик совершает особо крупные сделки;
- усиление уголовной ответственности за легализацию (отмывание) доходов, полученных преступным путем, а также за нарушение законодательства в части трансграничного перемещения валютных средств;
- подготовку предложений, направленных на противодействие неуплате налоговых сборов с использованием «оффшорных» юрисдикций, включая определение в законодательстве понятий «налоговый резидент – организация», «фактический получатель дохода», определение порядка налогообложения нераспределенной прибыли иностранных контролируемых компаний и др.

Кроме того, для сохранения единства интересов российского общества и государства, как объединяющего целого, в настоящее время важным является решение этической стороны проблемы по уплате налогов.

Сегодня необходимо переосмысление в общественном сознании сущности и содержания фискальной политики, которые должны быть направлены на превращение налогоплательщиков из «обезличенного объекта

налогообложения» в персонифицированного союзника органов публичной власти, заинтересованного в успешной реализации проводимых законодательных инициатив и налоговых преобразований, направленных на повышение благосостояния современного российского общества.

*Список литературы*

1. **Акопджанова М. О.** Криминологическая характеристика сокрытия денежных средств либо иного имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и сборов // Вестник Академии Генеральной прокуратуры Российской Федерации. 2012. № 3 (29). С. 61-66.
2. **Александров И. В.** Теория и практика расследования налоговых преступлений: монография. Красноярск: Изд-во РУМЦ ЮО, 2004. 178 с.
3. **Боброва А. В., Головецкий Н. Я.** Организация и планирование налогового процесса. М.: Экзамен, 2005. 320 с.
4. **Гаухман Л. Д., Максимов С. В.** Преступления в сфере экономической деятельности. М.: ЮрИнфоР, 1998. 293 с.
5. **Глухов В. В., Дольдэ И. В., Некрасова Т. П.** Налоги. Теория и практика: учебник. СПб.: Лань, 2002. 448 с.
6. **Григорьева К. А.** Противоречия интересов и конфликты в системе налоговых отношений // Вестник Томского государственного университета. 2012. № 1 (17). С. 108-112.
7. **Демин А. В.** Дефиниции в нормах налогового права: понятие, значение, классификация // Налоги и финансовое право. 2011. № 7. С. 156-164.
8. **Конституция Российской Федерации** (принята всенародным голосованием 12.12.1993): с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ // Собрание законодательства Российской Федерации (СЗРФ). 2014. № 9. Ст. 851.
9. **О внесении изменений в статьи 140 и 241 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации:** Федеральный закон от 06.12.2011 № 407-ФЗ // СЗРФ. 2011. № 50. Ст. 7349.
10. **О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации:** Федеральный закон от 29.12.2009 № 383-ФЗ (ред. от 07.02.2011) // СЗРФ. 2010. № 1. Ст. 4.
11. **Об утверждении плана мероприятий по совершенствованию нормативно-правового регулирования в целях противодействия уклонению от уплаты налогов:** Распоряжение Правительства РФ от 03.12.2012 № 2250-р // СЗРФ. 2012. № 50. Ч. 6. Ст. 7101.
12. **Официальный сайт МВД России** [Электронный ресурс]. URL: <http://mvd.ru/presscenter/offense/> (дата обращения: 30.11.2014).
13. **Официальный сайт МВД России. Новости** [Электронный ресурс]. URL: [http://www.mvd.ru/news/show\\_107482/](http://www.mvd.ru/news/show_107482/) (дата обращения: 30.11.2014).
14. **Раскина Т. В.** Роль органов прокуратуры в предупреждении налоговых преступлений в контексте современной уголовно-правовой политики РФ // Криминологический журнал. 2012. № 4. С. 36-40.
15. **Санина А. Г.** Уклонение от уплаты налогов как проблема социального управления. М. – СПб.: Альянс-Архео, 2009. 184 с.
16. **Соловьев И.** Налоговая преступность ушла в пике [Электронный ресурс]. URL: <http://pravo.ru/review/face/view/67917/> (дата обращения: 30.11.2014).
17. **Сулейманов М. К.** Предпринимательский договор как комплексный институт гражданского права // Журнал Российского права. 2008. № 1. С. 10-20.
18. **Уголовный кодекс Российской Федерации** от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 03.02.2014) // СЗРФ. 1996. № 25. Ст. 2954.
19. **Чирков Д. К., Лякуткин А. И., Белинский В. В.** Нужна ли России финансовая полиция? // NB: Национальная безопасность. 2013. № 4. С. 96-112.

**CRIMINOLOGICAL ASPECTS OF CRIMINAL-LEGAL DESCRIPTION OF TAX CRIMES**

**Zhernovoi Mikhail Vasil'evich**, Ph. D. in Law, Associate Professor

**Eliseeva Oksana Anatol'evna**, Ph. D. in Law

*Far Eastern Law Institute of the Russian Ministry of Internal Affairs (Branch) in Vladivostok*  
*artemdvgu@ya.ru*

The article considers the views of native scientists on the content and composition of tax crimes from the perspective of criminal-legal and criminological science. The authors reveal the notion, reasons, and conditions of their commission; present the analysis of the dynamics of committing tax crimes; mention the reasons of reduction in the number of registered economic crimes; and analyze the measures of the further counteraction of tax evasion.

*Key words and phrases:* tax crimes; taxes; fiscal policy; criminological aspects of tax crimes; ethic aspect of taxpaying; counteraction of tax evasion.