

**Экономические преступления в области налогового права:  
аналитический очерк**

*Голова Е.Е., к.э.н., доцент кафедры  
«Экономика, бухгалтерский учет и  
Финансовый контроль»*

*ФГБОУ ВО «Омский ГАУ имени П.А. Столыпина»*

*e-mail: ee.golova@omgau.org*

*Россия, Омск*

**Аннотация.** В статье рассматриваются практические аспекты экономических преступлений, в том числе наиболее распространенных из них: налоговых преступлений, который в настоящее время получили широкое распространение в России. Исследование представлено в форме аналитического очерка налоговых правонарушений за последние годы, по итогам авторского анализа обобщены выводы о методах борьбы с экономическими преступлениями в виде налоговых нарушений.

**Ключевые слова:** экономические преступления, налоговые правонарушения, налоговый контроль, ответственность

Экономические преступления стали в настоящее время, к сожалению, повсеместным явлением. Они отличаются тщательной организацией, охватывают широкий спектр операций, специфическими способами и механизмами совершения преступных деяний. Распространенность данных нарушений обусловили необходимость отражения ответственности за их совершение, что отражено в ст.22 УК РФ и трактуется как преступление в сфере экономической деятельности. Среди подобного рода преступлений особую роль занимают налоговые правонарушения, которые в основном представлены уклонением от уплаты налогов. Налоговые правонарушения стали распространены и приобрели разнообразные формы. Масштабы правонарушений стали настолько велики, что приобрели форму угрозы экономической безопасности страны. Если обратиться к истории такого рода явления как налоговые преступления, то еще десять лет назад в нашей стране бюджет недополучал около 25-30 % средств в результате противоправных действий налогоплательщиков. Так, в 1998 году полнота уплаты налогов составила около 72 %, а в начале 2000-х годов уже составляла 80 %. Таким образом, актуальность данного исследования обуславливается важностью для экономической безопасности страны.

Статистика показывает, что за предыдущие года, в частности, в 2017 году вывела Россия на четвертое место по правонарушениям в области экономики [3].

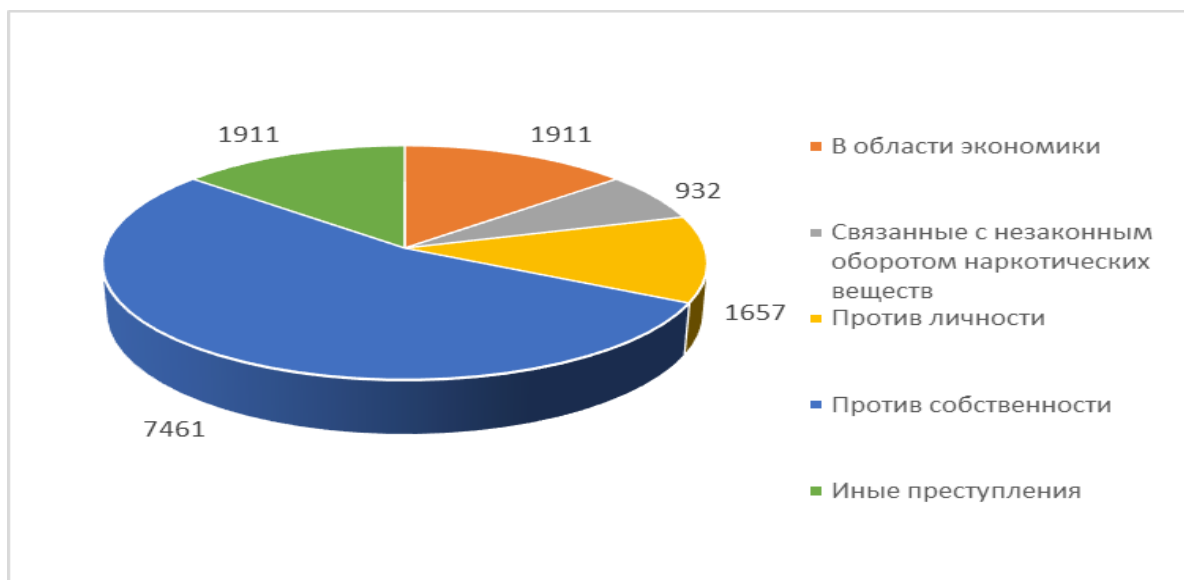


Рис.1. Структура зарегистрированных экономических правонарушений в России за 2017 год, ед.

Общий урон от преступности за 2017 год составил около 140 млрд.руб.[3].

Если анализировать структуру и статистику экономических правонарушений, то ее можно представить в обобщенном виде – рис.2. Как видно из него: наиболее частыми преступлениями в сфере экономики, это преступления в области уклонения от налогов, в сфере закупок и т.д.



Рис.2. Сфера экономических преступлений на территории России в 2017 году

По данным статистики количество и сумма ущерба экономических преступлений постепенно снижается, но тем не менее, в настоящее время государство недополучает около 30 % налогов – таблица 1.

Таблица 1 – Зарегистрированные правонарушения в России за 2013-2017 гг., тыс.ед.

Год	Выявлено преступлений - всего	Следственным комитетом	МВД	Таможенной службой
2013	4719	120	4396	121
2014	6205	37	5470	480
2015	9041	125	7944	682
2016	9283	97	8106	603
2017	1001	7	947	27

Статистика правонарушений отмечает, что в 2017 году таможенной службой инициировано 119,3 тыс. административных дел. Прирост составил 48%. Из них: юридические лица – 52,5%; физические лица – 39%; должностные лица – 8%.

Общая сумма административных штрафов в 2017 году составила 1,7 млрд. руб. В федеральные органы передано имущество стоимостью 275,8 млн. руб.

Статистика коррупционных правонарушений отмечает рост показателей. В 2017 году сотрудники ФСБ зафиксировали 2,45 тыс. преступлений. Прирост составил 2,1%. Общий объем взяток: 2017 год – 6,7 млрд. руб.; 2016 год – 2,3 млрд. руб. Количество дел, дошедших до суда увеличилось в 1,5 раза, а вот ущерб от коррупции вырос в 5 раз, при этом, средний размер взятки увеличился в 3–5 раз. За нарушения было уволено чиновников по регионам в диапазоне 7-80 %, а по в целом по стране около 20 %.

Преступления в сфере налогообложения выявляются не только органами внутренних дел, следственными органами и таможенными органами, но и самими налоговыми органами, как отдельно от МВД, так и совместно с ними.

Отмечается усиление налогового контроля, о чем говорят цифры. Так, за 2017 год согласно ФНС РФ, было получено более 17,3 трлн. руб., это на 2,9 трлн.руб. больше, чем за 2016 год. Среди наиболее популярных в области налогообложения налогов стали такие как: налог на прибыль, который отметил прирост в области правонарушений на 18,8 % (3,3 трлн. руб.), а также не менее популярный НДС, который вырос 15,5 % (3,1 трлн. руб.).

По итогам 2017 года отмечен рост поступлений и во внебюджетных фондах: поступило 5,8 трлн. рублей, что на 9,1% больше 2016 года (плюс 483 млрд. руб.).

По итогам отчетов ФНС России за счет внедрения различных новых технологий, а также изменения налогового законодательства и его

ужесточения, поддержка судебных и правоохранительных органов дало возможность в 2017 году усилить налоговый контроль, что позволило в 98 % выездных проверок выявить нарушения, а сама эффективность таких проверок выросла на 40 % в сравнении с 2016 годом, кроме того, выросли на 73 % штрафные санкции и доначисления по налогам в расчете на одну налоговую проверку [4], что составило 16,4 млн.руб.-рис.3.

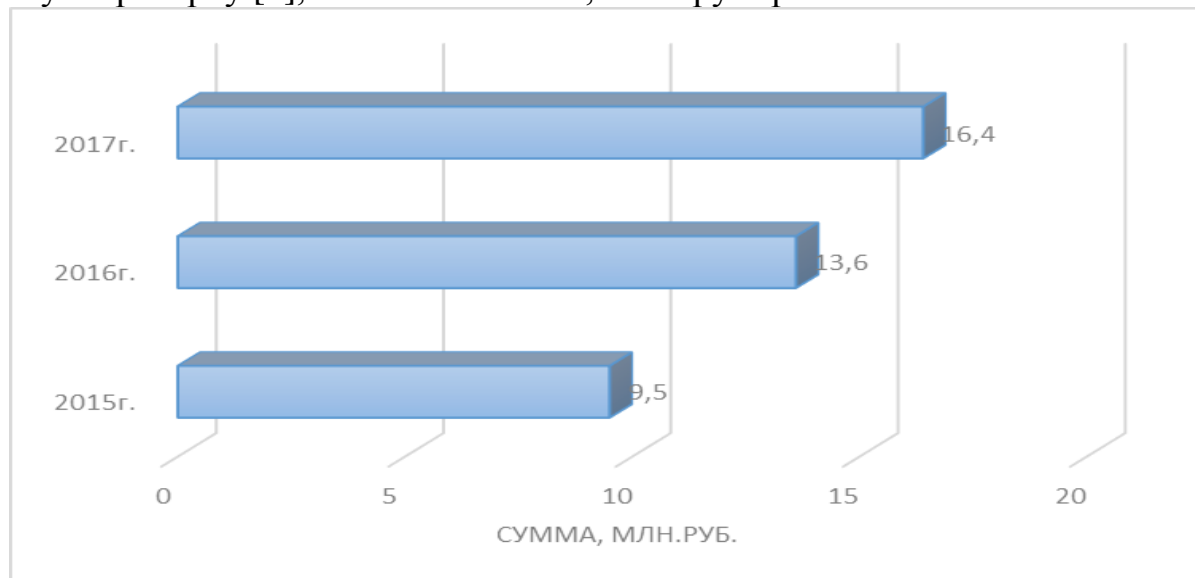


Рис.3. Минимальный размер доначислений по итогам выездных налоговых проверок в России по итогам 2017 года

Также по итогам 2017 года увеличилось и частота проведения камеральных налоговых проверок, и прирост составил 75 % [4]. По итогам проверок налоговыми органами за счет принудительного взыскания отмечен прирост на 32 % поступлений денежных средств. Отмечено снижение количества судебных налоговых споров — в 2017 году по сравнению с 2013 годом количество снизилось почти в 5 раз (с 53 до 11 тысяч), в том числе в 2017 году более, чем на 9 %. Удовлетворенность судебных исков в пользу бюджета в 2017 году составила около 83 %. В то же время, в соответствии с отчетом Верховного суда РФ, за 2017 г. арбитражными судами было рассмотрено 32850 дел о взыскании обязательных платежей и санкций. Объем заявленных требований составлял 17,2 млрд. Из них было удовлетворено лишь 9762 иска, на общую сумму 9,9 млрд. [5].

Обобщая вышесказанное можно отметить, что рост экономических преступлений за последнее время относительно снизился, вместе с тем и усилился налоговый контроль, что подтверждает статистика. В настоящее время налоговые органы продолжают автоматизацию и совершенствование механизмов поиска недобросовестных налогоплательщиков, среди которых можно отметить:

- Отработка и создание механизма налогового и таможенного администрирования, что поможет отслеживать последовательность поступления товаров до конечного потребителя. Предполагается, что

будет рассмотрен вопрос об объединении налоговой службы и таможенной.

- Доработка АИС «Налог-3», что позволит управлять рисками при определении будущих проверок и довести долю проверок через АИС до 30 %.
- Опытное использование в работе налоговых органов транзакций и связей налогоплательщиков, а также выявление типовых схем уклонения от налогообложения. Уже сейчас ФНС имеет доступ ко всем платежам, которые проходят через РКЦ Центрального банка. После интеграции данных налоговой с данными онлайн-ККТ уже в этом году ФНС будет полностью контролировать всю цепочку формирования НДС в России.
- Внедрение системы «Климат-контроль», которая используется для налогоплательщиков, находящихся на общей системе налогообложения, что позволит иметь доступ к отчетности и иным сведениям, в частности: численность работников, суммы недоимки, задолженность по налоговым платежам и т.д.
- Информирование налогоплательщиков о их оценки согласно общепринятым критериям в их личном кабинете, а также тут же будут отражаться персональные рекомендации по данному налогоплательщику как ему соответствовать добросовестному налогоплательщику.
- Наладить автоматическое уведомление налогоплательщиков (находящихся на общем режиме) о возможном или реальном нарушении законодательства.

Итак, ФНС в 2018 году, несомненно, будет совершенствовать автоматизированные системы, позволяющие осуществлять тотальный контроль за деятельностью налогоплательщиков, продолжит активно использовать информацию, поступающую от банков, таможенных, правоохранительных органов, Росфинмониторинга, органов ЗАГС.

#### Список литературы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 07.03.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 27.12.2018) [Электронный ресурс] – М., [2019]. – Режим доступа: информационно-правовая система Консультант плюс.
2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 18.03.2019) [Электронный ресурс] – М., [2019]. – Режим доступа: информационно-правовая система Консультант плюс.
3. Иванов О. Статистика правонарушений [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://vawilon.ru/statistika-pravonarushenij/#pravonarusheniya-v-ekonomike> (дата обращения: 11.05.2019).
4. Наталюк Н. Налоговый контроль в цифрах и перспективах 2018 года // ПравовестАудит.2018.№3.URL: <https://pravovest-audit.ru/nashi-statii-nalogi-i->

[buhuchet/nalogovyy-kontrol-v-cifrah-i-perspektivah-2018-goda/](https://buhuchet.nalogovyy-kontrol-v-cifrah-i-perspektivah-2018-goda/)

(дата

обращения: 11.05.2019).

5.Тылик П. Налоговый контроль в цифрах и перспективах 2018 года, а так же 2019 г [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://nalog-blog.ru/nalog-plan/nalogovuj-kontrol-v-cifrah-i-perspektivah-2018-goda-a-tak-zhe-2019-g/> свободный. – (дата обращения: 11.05.2019).