

**Мезенцева Ю. Р.**, к.э.н., доцент, кафедры «Экономическая безопасность, учет и право», ДГТУ, Ростов- на-Дону, Россия;  
**Торлина Д. В.**, студент кафедры «Экономическая безопасность, учет и право», ДГТУ, г. Ростов-на- Дону, Россия;

## НАЛОГОВЫЕ ПРЕСТУПЛЕНИЯ И ПРАВОНАРУШЕНИЯ КАК УГРОЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**Аннотация.** В данной статье рассмотрены налоговые преступления, правонарушения как угроза экономической безопасности Российской Федерации, проведён анализ, выявлены проблемы и пути решения в отношении налоговой преступности в России и Белоруссии.

**Ключевые слова:** налоговые преступления, налоговые правонарушения, экономическая безопасность, налог, налоговая санкция.

**Mezentseva Yu. R.**, PhD, Associate Professor of the Department of "Economic Security, Accounting and Law", DSTU, Rostov-on-Don, Russia;  
**Torlina D.V.**, student of the Department "Economic Security, Accounting and Law", DSTU, Rostov-on-Don, Russia;

## TAX CRIMES AND OFFENSES AS A THREAT TO THE ECONOMIC SECURITY OF THE RUSSIAN FEDERATION

**Annotation.** This article considers tax crimes, offenses as a threat to the economic security of the Russian Federation, analyzes, identifies problems and solutions in relation to tax crime in Russia and Belarus.

**Keywords:** tax crimes, tax offenses, economic security, tax, tax sanction.

Экономическая безопасность представляет собой состояние защищённости механизма национальной экономики и является основой безопасности страны, включая, научно – технические, политические, военные и социальные интересы. Преступность в сфере экономических

отношений представляет собой систему противозаконных, противоправных действий, направленных на совершение разного рода финансовых махинаций, повлекшее за собой нарушения прав и интересов граждан, общества и государства. Экономические преступления носят системный характер. Данные преступления это, прежде всего, последствия от незаконной предпринимательской деятельности и неуплаты налогов [5].

Наибольшие негативные последствия для экономики страны представляют такие экономические преступления как налоговые преступления и налоговые правонарушения. Налоговые преступления и налоговые правонарушения имеют различия по своему характеру и составу. Под «правонарушением», согласно НК РФ (ст.106), подразумевается виновно совершенное противоправное деяние, за которое данным кодексом установлена ответственность [2].

Под «преступлением», согласно УК РФ (ст. 14) понимается совершенное общественно опасное деяние, запрещенное УК РФ под угрозой наказания. Таким образом, налоговое преступление представляет собой запрещённое УК РФ, общественно опасное деяние в сфере налогообложения, совершённое с прямым или косвенным умыслом, ответственность за преступление которого, предусмотрена статьями 198, 199, 199.1, 199.2, 199,3 и 199.4 УК РФ [1].

Под налогом понимается обязательный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и граждан в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности денежных средств, в целях финансового обеспечения функционирования государства. Согласно НК РФ (ст. 8), под сбором понимается установленный налоговым законодательством обязательный взнос, взимаемый также с организаций и граждан, уплата которого является условием совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами. Неуплата налогов и сокрытие данных по налоговой базе представляют собой основную массу налоговых преступлений.

За совершение преступления и правонарушения (нарушение порядка постановки на налоговый учет; нарушение представления декларации; нарушение правил учета налогообложения; неуплата налога) мерой ответственности является штраф и налоговая санкция. Налоговые санкции применяются к лицам, признанным виновными в совершении налоговых преступлений, в виде денежных взысканий в размере, предусмотренном законодательством РФ. Виды предупреждения налоговых правонарушений представлены на рисунке 1.

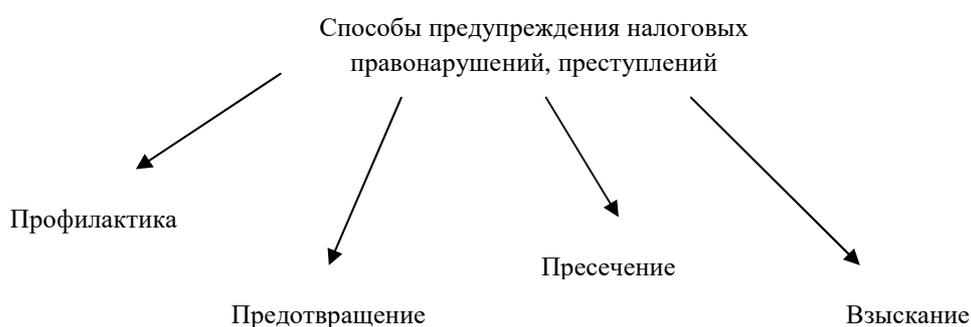


Рисунок 1 – Способы предупреждения налоговых правонарушений

Следует отметить, что такой способ предупреждения налоговых правонарушений как пресечение характеризуется воспрепятствованием правонарушению с применением необходимых мер к правонарушителю.

Далее, рассмотрим степень ответственности, а также меру наказания для разных видов налоговых преступлений и правонарушений. При нарушении порядка постановки на учет в органах налоговых служб (ст.116 НК РФ) предусматривается взыскание штрафа в размере 10 тысяч рублей. Ведение незаконной деятельности без постановки на учет в налоговом органе влечет за собой взыскание штрафа в размере 10 процентов от всей приобретённой прибыли, но не менее 40 тысяч рублей. Непредставление налоговой декларации влечет взимание штрафа в размере 5 % от доходов, но не более 30 % от дохода и не менее 1 тыс. руб. Грубое нарушение правил учета налогообложения, если эти деяния произведены в течение одного налогового периода, при отсутствии признаков налогового нарушения влечет взимание штрафа 10 тыс. руб. Такие же деяния, если они произведены в

течение более одного налогового периода, влекут взыскание штрафа 30 тыс. руб. Неуплата сумм налогов или занижение базы налогообложения влечет взимание штрафа в размере от 20% до 40% от неуплаченного размера налогов, в зависимости от степени тяжести.

Существует множество различных способов ухода от уплаты налогов, которые можно условно разделить на следующие группы [4]:

- искажение результатов доходов предприятия;
- использование операций с валютой, не фиксируемой в отчетности;
- уменьшение налоговой базы и увеличения размера издержек производства, в том числе и за счет несуществующих расходов;
- искажение объекта налогообложения за счет занижения стоимости или объема реализуемых товаров, работ или услуг;
- подмена предмета налогообложения;
- незаконное использование налоговых льгот;
- отражение результатов финансовой деятельности предприятия в ненадлежащих счетах бухгалтерского учета;
- использование особых отношений со специально созданными аффилированными фирмами.

Неисполнение налоговых обязательств, уклонение от налогов и сборов ведет к причинению убытков бюджету страны. Внесение большого количества поправок в Налоговый кодекс РФ, несовершенство законодательной базы, регулирующей налоговую деятельность приводит к росту количества налоговых правонарушений и преступлений.

Ежегодно бюджет России теряет более 58 млрд. рублей из-за налоговых преступлений. Только за последнее десятилетие, ущерб государству от налоговых преступлений составил приблизительно 450 млрд. рублей, а количество возбуждаемых уголовных дел возросло в 1,5 раза. Такие данные, безусловно, свидетельствуют об увеличении контроля в налоговой сфере. Уровень налоговой преступности в стране напрямую зависит от

уровня ее экономического развития, законодательной базы и степени эффективности ее применения.

Так, например, в Белоруссии налоговые преступления регламентируются законодательством Уголовного Кодекса - «Уклонение от уплаты сумм налогов, сборов» (ст. 243 УК). Ключевым преступлением в сфере налоговых нарушений в Белоруссии является - умышленное занижение налоговой базы, где ежегодно выявляется приблизительно 300 налоговых преступлений, тогда как в России ежегодно фиксируется около 10 000 налоговых преступлений. Несмотря на такое соотношение цифр, налоговая преступность в сфере легализации доходов, полученных преступным путем, имеет самый высокий класс опасности среди всех преступлений, совершаемых в РБ.

Для ухода от уплаты налогов, наиболее часто применяется схема по отыманию доходов, регистрируя ООО, унитарные предприятия частной формы собственности и ИП. Так, с принятием Указа Президента Республики Беларусь от 19.01.2016 № 14 «О мерах по предупреждению незаконной минимизации сумм налогов» увеличилось применение реквизитов организаций-нерезидентов [3]. По данным Следственного Комитета Республики Беларусь в схемах отмыwania доходов, как правило, используются расчётные счёта фирм - однодневок, зарегистрированных в Англии и Латвии.

Еще одна проблема, связанная с высокими показателями в сфере налоговых правонарушений, заключается в криминогенном факторе. Криминализация, которой попадает под контроль преступных группировок. При этом сфера влияния таких группировок территориально не ограничена. Для уклонения от уплаты налогов применяется схема «предприятий, зарегистрированных в разных субъектах». Кроме финансирования деятельности отдельных предприятий с целью получения прибыли и создания собственных коммерческих организаций для легализации денежных средств, организованные преступные группировки оказывают давление на

руководителей предприятий с целью совершения сделок с организациями, подконтрольными криминальному элементу. Легализованные денежные средства могут быть использованы криминальными элементами в торговле оружием, наркотическими веществами, организации террористической деятельности. Особое беспокойство вызывает факт проникновения организованной преступности в деятельность крупных предприятий военно-промышленного комплекса.

Таким образом, следует говорить, что налоговая преступность дестабилизирует не только финансовую, но и всю экономическую сферу страны в целом, затрагивая и смежные политическую и социальные сферы. Для снижения уровня налоговой преступности требуется увеличивать финансовую грамотность населения, повышать прозрачность работы предприятий в сфере оборота денежных средств, своевременно принимать меры по выявлению и пресечению налоговых преступлений и правонарушений.

#### **Список литературы:**

1. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 24.02.2021) // Собрание законодательства Российской Федерации от 17 июня 1996 г.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) от 31 июля 1998 года N 146-ФЗ (ред. от 17.02.2021) // Российская газета от 6 августа 1998 г. N 148 – 149.
3. Указ Президента Республики Беларусь от 19.01.2016 № 14 «О мерах по предупреждению незаконной минимизации сумм налогов». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://yandexwebcache.net>.
4. Мацкевич И.М. Организованная экономическая преступность / И.М. Мацкевич // Мониторинг правоприменения, 2016. – №1 (18). – С. 4.

5. Моденов А.К. «Экономическая теория преступлений и наказаний» / А.К. Моденов, Санкт-Петербург, 2018. – С. 38.

### **References:**

1. The Criminal Code of the Russian Federation of 13.06.1996 N 63-FZ (ed. of 24.02.2021) // The Collection of legislation of the Russian Federation of June 17, 1996.
2. The Tax Code of the Russian Federation (Tax Code of the Russian Federation) of July 31, 1998 N 146-FZ (ed. of 17.02.2021) // Rossiyskaya Gazeta of August 6, 1998 N 148-149.
3. Decree of the President of the Republic of Belarus of 19.01.2016 No. 14 "On measures to prevent illegal minimization of tax amounts". [electronic resource]. - Access mode: <https://yandexwebcache.net>
4. Matskevich I. M. Organized economic crime / I. M. Matskevich // Monitoring of law enforcement, 2016. – №1 (18). – P. 4.
6. Modenov A. K. "Economic theory of crimes and punishments" / A. K. Modenov, St. Petersburg, 2018 – - p. 38.