

Мезенцева Ю.Р., доцент кафедры «Экономическая безопасность, учет и право», ДГТУ, Ростов-на-Дону, Россия;
Реутова Р.О., студент 3 курса кафедры «Экономическая безопасность, учет и право», ДГТУ, Ростов-на-Дону, Россия;
Руденко Е.О., студент 3 курса кафедры «Экономическая безопасность, учет и право», ДГТУ, Ростов-на-Дону, Россия;

НЕДОБРОСОВЕСТНЫЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ КАК УГРОЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Аннотация: данная статья направлена на изучение современных налоговых угроз преступности, как одна из составляющих государственного сектора экономической безопасности. Для этого были изучены понятия налоги, преступления, современные причины их появления, а также была проанализирована деятельность контрольно-надзорных органов власти в решении ключевых проблем налогообложения

Ключевые слова: экономическая безопасность, налоговая преступность, налог, анализ налоговых преступлений

Mezentseva Y.R., Associate Professor of the department "Economic security, accounting and law", DSTU, Rostov-on-don, Russia;
Reutova R. O., 3th year student of the Department "Economic security, accounting and law", DSTU, Rostov-on-Don, Russia;
Rudenko E. O., 3th year student of the Department "Economic security, accounting and law", DSTU, Rostov-on-Don, Russia;

UNSCRUPULOUS TAXPAYERS AS A THREAT TO ECONOMIC SECURITY

Annotation: this article is aimed at studying modern tax threats to crime as one of the components of the state sector of economic security. For this purpose, the concepts of taxes, crimes, modern reasons for their appearance were studied, as well as the activities of control and supervisory authorities in solving key tax problems were analyzed

Keywords: economic security, tax crime, tax, analysis of tax crimes

Одной из значительных тем являются налоги и способы их контроля. Выражается это в том, что в России есть большое количество вещей и действий, которые облагаются налогами, и чтобы их соблюдать необходимо регулярно обновлять свою базу знаний. Для этого существует много возможностей, таких как интернет, Консультант +, официальные сайты Федеральной Налоговой службы, выпуски газет, журналов и другой официальной литературы. Грамотно их использовать не у всех получается, но многие готовы этому учиться.

Одной из проблем современности стало избегание налогов различными путями, в силу своей неосведомлённости или умышленности. Подобный ряд случаев нередко приводит к дестабилизации экономики, как муниципальных, так и региональных систем. Налоговый цикл имеет сложную подсистему, круговорот которой нарушать никак нельзя. В противном случае это также может привести к еще более серьезным преступлениям и именно ими занимается экономическая безопасность. Экономическая безопасность — это не только безопасность государственных интересов страны, но и готовность, и дееспособность институтов власти делать механизмы реализации и обороны государственных интересов становления экономики, поддержания социально-политической стойкости общества.[7]

Раньше создавались комитеты и рабочие группы для оказания поддержки в решении проблемы недобросовестных налогоплательщиков. После ряда

попыток было принято решение передать все это в руки ведомств. Поскольку проблема приобрела более масштабную границу, этой темой заинтересовались исследователи, экономисты и правоохранительные органы.

Численность преступлений с каждым годом росло в огромных количествах и всегда появлялись все более новые методики манипуляций. Для большей эффективности была организована Государственная налоговая служба, в обязанности которой входило выявление таких правонарушений.

Из уже существующих и выявленных способов неуплаты налогов выявлены такие: уменьшение расходов организации; осуществление деятельности через фирмы «однодневки»; не постановка на учет в налоговых органах; сдача недостоверной отчетности или ее не сдача вообще; выплата заработной платы работникам в «конвертах»; не постановка различного рода имущества, как физических, так и юридических лиц; неправомерное возмещение из бюджета НДС; а так же, использование в своей деятельности оффшорных зон.[4]

Для большей детализации причинно-следственной связи между правонарушениями и их выявлением следует разобрать факторы их появления.

Самым распространенным является экономическое обоснование. На его возникновение влияет кризис, инфляция, состояние малого и среднего бизнеса, а также финансовые возможности населения, а точнее их соотношение доходов с потребительской корзиной.

В период нестабильности экономики были замечены различные преступления: неуплата, утаивание нужной информации, подделка документов, сопровождение ряда сделок нелегальными способами, вмешательство методом информационного взлома, взятки.

Наиболее новым преступлением является информационное вмешательство. С этой проблемой налоговая система столкнулась относительно недавно. В связи с этим уже были введены законодательные меры по взысканию ответственности. Они описаны в УК РФ Статье 272. Неправомерный доступ к компьютерной информации.[1] Хакерские взломы

сайтов официального представления РФ несут за собой слив личной информации граждан о их положении, а также данные их счетов.

В большинстве случаев крупные атаки производят на организации. В атаках на частных лиц замечен резкий всплеск социальной инженерии (доля выросла с 67% до 85%). Превалирующим доводом у злоумышленников прежде представляется приобретение данных. Обязательным спросом в атаках на организации употребляются индивидуальные данные и коммерческая тайна. Атакуя юридических лиц, преступники в первую очередь похищают извещения для аутентификации и персональные данные. Обилие преступлений в IV квартале 2020 увеличилось в сопоставлении с прошлым кварталом на 3,1%. Сравнительно с аналогичным периодом 2019 прирост собрал 41,2%. Изменение динамики такого рода атак можно увидеть на рисунке 1.[2]

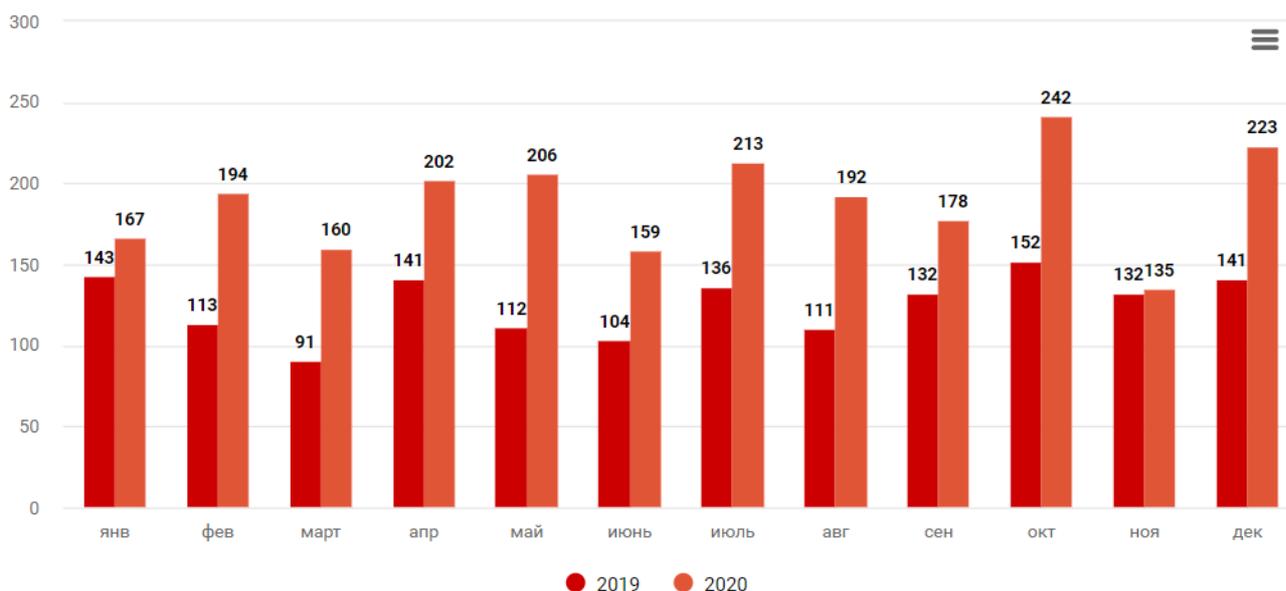


Рисунок 1 – Динамика изменения хакерских атак на экономические данные граждан с 2019-2020 г.

Другим фактором уклонения от налогов является политический. Они определяются в несовершенстве и нестабильности налогового законодательства. Это не относится ко всем актам, однако большинство преступлений также связано с неполным согласованием закона, двусмысленностью ряда актов.

В практике нередко можно заметить случаи неуплаты налогов благодаря

недоработанному порядку исчисления. Особенно сейчас при использовании преимущественно более дистанционного формата осуществления операций. Будь то технические причины или просто уклонение оплаты уже после совершения всех необходимых действий – факт избегания остается тем же. Однако такие действия вычислить легче в отличие от предыдущего фактора. В таких случаях выписываются дополнительно штрафы, их также фиксирует отдел экономической безопасности, особенно если их совершают юридические лица.

Самым недооцененным является психологический фактор. Он выражается в негативном отношении к действующей налоговой системе, низком уровне налоговой дисциплины и халатного проявления уважения к налогоплательщикам.[5]

Одним из проявлений считается корыстный фактор деяний. Здесь задействованы представители теневой экономики или уголовники. Для малого бизнеса и ИП – это является возможностью продержаться на рынке до наступления расцвета. К сожалению, из-за больших выплат не все предприятия могут потянуть честный бизнес, потому от страха потери они идут на такие уклонения. Более крупные предприятия стараются скрывать свои настоящие доходы и расходы от представителей налоговой и ведут «черную» бухгалтерию.

Как показывает статистика, количество преступлений и наказаний по всем видам преступлений в 2019-2020 году росло (частично это еще связано с пандемией). Более наглядно это представлено на рисунке 2.[3]

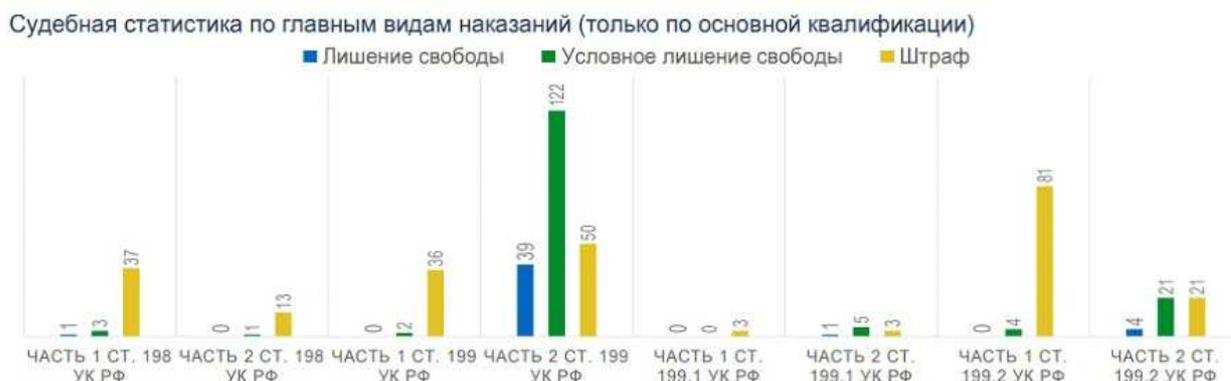


Рисунок 2 – Статистика по главным видам наказаний за 2019 год

Подводя итоги, можно сделать вывод о том, что важнейшим элементом по достижению экономической безопасности является налоговое администрирование, как элемент национальной экономики.

Основными стратегиями по борьбе с налоговой преступностью выступают административная и судебная защита интересов.

На данный момент можно выделить несколько способов борьбы с налоговыми нарушениями:[6]

□ Использование судебных доктрин. При использовании доктрины «деловая цель» дается возможность обосновать сделку и цель, ради которой она свершилась.

А есть доктрина «существо над формой» - основывается в сущности взаимоотношений сторон, а не их названием договора.

□ В целях борьбы с недобросовестными налогоплательщиками было также введено преимущественное право для контролирующих органов – право на обжалование сделок. Как следует из названия, они могут обжаловать любую сделку в суде, совершенную физическим или юридическим лицом.

□ Для равенства всех перед законом была введена презумпция облагаемости. Абсолютно все объекты облагаются налогами, кроме тех исключений, что указаны в законодательстве о налогах и сборах.

□ Налоговые проверки. Есть как плановые, так и внеплановые. Они ориентированы на периодический контроль организаций за их деятельностью.

Таким образом, можно сделать вывод, что со стороны органов власти ведется кропотливая работа по борьбе с налоговой преступностью. Ввиду последних событий, их деятельность является очень важным элементом системы предотвращения и выявления нарушений.

Список литературы:

1. Федеральный закон от 13.06.1996 N 63-ФЗ " Неправомерный доступ к компьютерной информации " // СПС КонсультантПлюс

2. Актуальные киберугрозы: итоги 2020 года. — Текст : электронный // <https://www.ptsecurity.com> : [сайт]. — URL: <https://www.ptsecurity.com/ru-ru/research/analytics/cybersecurity-threatscape-2020/> (дата обращения: 29.05.2021).
3. Есаков, Г. А. НАЛОГОВЫЕ ПРЕСТУПЛЕНИЯ. АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ В СВЕТЕ НОВОГО ПОСТАНОВЛЕНИЯ ПЛЕНУМА ВЕРХОВНОГО СУДА РФ / Г. А. Есаков. — Текст : непосредственный // Национальный исследовательский университет. — Москва : Научная книга, 2020. — С. 3-4.
4. Русских, А. Ю. Денежный фактор в системе экономической безопасности России: моногр. / А.Ю. Русских. - М.: Научная книга, 2021. - 208 с
5. Сенчагов, В.К. Инновационные преобразования как императив устойчивого развития и экономической безопасности России / В.К. Сенчагов. - М.: Анкил, 2020. - 135 с.
6. Посыпайко, Наталья Банковская система как фактор экономической безопасности страны / Наталья Посыпайко. - М.: LAPLambertAcademicPublishing, 2014. - 148 с.
7. Налоги и налогообложение. Учебник. – М.: Юрайт, 2014. – 504 с

References:

1. Federal Law of 13.06.1996 N 63-FZ "Illegal access to computer information" // SPS ConsultantPlus
2. Current cyber threats: results of 2020. — Text : electronic // <https://www.ptsecurity.com> : [site]. - URL: <https://www.ptsecurity.com/ru-ru/research/analytics/cybersecurity-threatscape-2020/> (accessed: 29.05.2021).
3. Esakov, G. A. TAX CRIMES. ACTUAL PROBLEMS IN THE LIGHT OF THE NEW RESOLUTION OF THE PLENUM OF THE SUPREME COURT OF THE RUSSIAN FEDERATION / G. A. Esakov. - Text : direct // National Research University. - Moscow: Nauchnaya kniga, 2020. - p. 3-4.
4. Russian Russian, A. Yu. Money factor in the system of economic

security of Russia: monogr. / A. Yu. Russian. - M.: Scientific Book, 2021. - 208 p.

5. Senchagov, V. K. Innovative transformations as an imperative of sustainable development and economic security of Russia / V. K. Senchagov. - M.: Ankil, 2020. - 135 p.

6. Posypaiko, Natalia Banking system as a factor of economic security of the country / Natalia Posypayko. - M.: LAP Lambert Academic Publishing, 2014. - 148 p.

7. Taxes and taxation. Textbook. - Moscow: Yurayt, 2014 – - 504 p.