

ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ В СФЕРЕ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА НАРУШЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О НАЛОГАХ И СБОРАХ

Авдеева В.А.

*Авдеева Виктория Алексеевна – магистрант,
кафедра таможенного, административного и финансового права,
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
Саратовский национальный исследовательский государственный университет им. Н.Г. Чернышевского, г. Саратов*

Аннотация: в статье анализируются тенденции и динамика совершения правонарушений и преступлений. Кроме того в рамках исследования представлены такие меры борьбы с налоговыми правонарушениями и преступлениями, как оптимизация налоговой политики и повышение эффективности правового регулирования законодательства о налогах и сборах.

Ключевые слова: налоговые правонарушения, налоговые преступления.

На сегодняшний день налоговые правонарушения являются одним из наиболее опасных видов противоправного поведения граждан и юридических лиц в сфере экономики. Актуальность выбранного исследования состоит в том, что указанные правонарушения существенно тормозят проведение социально-экономических реформ и ставят под угрозу интересы личности, общества и государства в целом.

Сложность налогового законодательства, постоянные изменения, а также низкая налоговая культура среди населения и недоверие физических лиц и хозяйствующих субъектов к налоговой системе расширяют проявление теневой экономики, увеличивают масштабы уклонения от уплаты налогов, тем самым создают угрозу экономической безопасности. На сегодняшний момент в поведении налогоплательщика отсутствует стереотип весомости исполнения налогового обязательства, в результате чего происходит уклонение от уплаты налогов, что в свою очередь приводит к недополучению налоговых поступлений в федеральный бюджет.

Налоговые правонарушения и преступления представляют не меньшую опасность, чем другие преступления экономической направленности, так как касаются интересов государства и угрожают экономической безопасности страны. Поэтому ФНС России при сотрудничестве с органами исполнительной власти, в частности с МВД России, ФСБ России, Следственным комитетом РФ, Генеральной прокуратурой РФ, Банком России и другими органами, уделяет особое внимание работе по предупреждению и выявлению как налоговых правонарушений, так и преступлений.

Так, согласно докладу об осуществлении ФНС России государственного контроля, в 2016 году по результатам налоговых проверок в отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей выявлено 187 тыс. правонарушений. При этом большая часть выявленных правонарушений относится к нарушениям обязательных требований законодательства – 99,80% от общего количества выявленных правонарушений (в 2015 году - 99,70%) [1].

Дела об административных правонарушениях были возбуждены по результатам 135,5 тыс. проверок, административные наказания (штрафы и предупреждения) наложены по результатам 127,4 тыс. проверок. Общая сумма наложенных административных штрафов в 2016 году составила 1 млрд 169 млн руб., что на 35 % выше показателя 2015 года (865, 8 млн руб.), в том числе на должностных лиц – 66 млн руб., что на 27,7 % выше показателя 2015 года (51,7 млн руб.), на индивидуальных предпринимателей – 410,4 млн рублей, что на 27,6 % выше показателя 2015 года (321,6 млн руб.), на юридических лиц – 629,7 млн руб., что на 27,9% выше показателя 2015 года (492,5 млн руб.). В 2016 году по результатам взаимодействия налоговых и следственных органов возбуждено 1781 уголовное дело, что на 2,5% ниже по сравнению с 2015 годом (1826 уголовных дел). Снижение количества возбужденных дел обусловлено внесением изменений в Уголовный Кодекс РФ и Уголовно-процессуальный кодекс РФ. Так, с 15 июля 2016 года существенно увеличены суммы крупного и особо крупного ущерба для целей применения статей 198-199 УК РФ. Также продолжается совместная работа ФНС РФ и Следственного комитета в части привлечения к уголовной ответственности по статье 170.1 УК РФ за фальсификацию Единого государственного реестра юридических лиц. В 2016 году возбуждено 112 уголовных дел, что 1,2 раза больше чем в 2015 году (94 уголовных дела). В свою очередь, в 2016 году судами вынесено 17 обвинительных приговоров (в 2015 году - 11 приговоров). За последние 5 лет совместной работы налоговых органов и следственных органов данный показатель увеличился в 1,7 раза в сравнении с 2012 годом (1043 уголовных дела), т.е. если в 2012 году возбуждалось уголовное дело по каждому седьмому рассмотренному материалу направленному налоговым органом, то в 2016 году практически по каждому четвертому. Отличительной чертой налоговой преступности в России является ее высокая скрытность. Учитывая эту черту, невозможно раскрыть налоговую преступность без проведения оперативно-

розыскных мероприятий и проведения выездных и камеральных налоговых проверок. За 2016 год по итогам налоговых проверок в федеральный бюджет России дополнительно начислено 454,8 млрд руб., что на 103,3 млрд руб. (или на 29,4%) больше, чем в 2015 году. Но в бюджет поступило (взыскано) дополнительно начисленных платежей на сумму 216,8 млрд руб., что на 14,2%, или на 27,0 млрд руб., больше, чем в 2015 году [1].

Такие меры борьбы с налоговыми правонарушениями и преступлениями как оптимизация налоговой политики и повышение эффективности правового регулирования отношений по поводу взимания налогов и сборов на сегодняшний день имеют первостепенное значение. При этом особое внимание следует уделить совершенствованию законодательства о налогах и сборах, устранению пробелов и коллизий в правовом регулировании налогообложения, которые не только способствуют и провоцируют совершение нарушений законодательства о налогах и сборах, но и позволяют избегать ответственности за их совершение.

В качестве направлений совершенствования действующего законодательства предлагаем следующие:

1) Дальнейшее развитие внесудебных процедур. Решение спора без доведения его до стадии суда дает возможность развивать всевозможные примирительные, а также другие внесудебные процедуры.

2) Развитие международного налогового права. Данное направление позволит странам совместными усилиями найти более действенные средства урегулирования различного рода ситуаций в сфере международного налогообложения, в том числе в направлении унификации налоговых законов в целях уменьшения возможностей международного двойного налогообложения и международного уклонения от налогообложения.

3) Исключение из статей НК РФ [2] понятий «ответственность за совершение налогового правонарушения», и включение такого понятия, как «налоговая ответственность», вследствие чего уяснение смысла правового института налоговой ответственности будет проще и понятнее.

4) Внесение изменений в ст. 108 НК РФ, дополнив его пунктом, изложенным в следующей редакции: «Предусмотренная настоящим Кодексом ответственность за деяние, совершенное физическим лицом, наступает, если это деяние не влечет уголовной ответственности».

В настоящее время налоговое законодательство еще несовершенно и требует доработки. Реализация предлагаемых нами мер будет способствовать повышению его ясности, стабильности, единообразному толкованию и однозначности применения, что в конечном итоге позволит значительно снизить количество совершаемых налоговых правонарушений.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.12.2016). Собрание законодательства РФ, 1998. № 31. Ст. 3824; 2017. № 1 (Часть I). Ст. 16.
2. Официальный сайт Федеральной налоговой службы. Раскрытие информации. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.nalog.ru/> (дата обращения: 21.09.2017).