

УДК 336.225.6

**Некоторые особенности стратегических направлений
государственного финансового контроля в сфере
противодействия налоговым правонарушениям в процессе
обеспечения экономической безопасности страны²**

Гапоненко Владимир Федосович,

Финансовый университет при Правительстве РФ, Москва, Россия,
Академия Управления МВД России, Москва, Россия,
д.э.н., профессор, profgaponenko@gmail.com

Аннотация: Статья посвящена некоторым актуальным особенностям стратегических направлений государственного контроля в сфере противодействия налоговым правонарушениям в процессе обеспечения экономической безопасности страны. Дана правовая оценка налоговых преступлений, подчеркнута важность государственного финансового контроля в обеспечении экономической безопасности, разделены понятия государственного финансового контроля и налогового контроля. Подчеркнута ведущая роль органов внутренних дел как субъектов государственного финансового контроля в налоговой сфере.

Ключевые слова: государственный контроль, налоговый контроль, документы бухгалтерской и налоговой отчетности, взаимодействие налоговых органов и правоохранительных органов, налоговые платежи, экономическая и налоговая безопасность, налоговые правонарушения.

**Some features of strategic directions of the state financial control in the
sphere of counteraction to tax offenses in the process of ensuring economic
security of the country**

Vladimir Gaponenko,

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow,
Russia

Management Academy of the Ministry of the Interior of Russia, Moscow, Russia

Doctor of economics, Professor, profgaponenko@gmail.com

² При финансовой поддержке РФФИ – Договор № 18-010-01061/19 по проекту: «Моделирование стратегии инновационного развития и импортозамещения нефтегазового комплекса России в контексте экономической безопасности»

Abstract. The article is devoted to some actual features of strategic directions of the state control in the sphere of counteraction to tax offenses in the process of ensuring economic security of the country. The legal assessment of tax crimes is given, the importance of state financial control in ensuring economic security is emphasized, the concepts of state financial control and tax control are divided. The leading role of the internal Affairs bodies as subjects of state financial control in the tax sphere is emphasized.

Key words: state control, tax control, documents of accounting and tax reporting, interaction of tax authorities and law enforcement agencies, tax payments, economic and tax security, tax offenses.

Правонарушения в сфере налогообложения способны подрывать основы рыночной конкуренции в виду того, что они, нарушая принципы равенства всех граждан, ставят правонарушителей в более выгодные условия, относительно добросовестных налогоплательщиков.

В настоящее время как никогда стоит проблема ликвидации пробелов в налоговом законодательстве, которые являются благоприятной средой для совершения разного рода налоговых преступлений, провоцируют расширение масштабов теневой экономики.

С юридической точки зрения налоговая преступность представляет собой общественно-опасное, социально-правовое явление, совокупность преступлений, объектом которых являются охраняемые уголовным законом отношения по поводу взимания налогов и иных платежей, контроля за своевременностью и полнотой их уплаты. Особенностью налоговых преступлений является наличие у лица, их совершающего, финансового расчета с целью получения выгоды противозаконными способами.

Совершение налоговых преступлений характеризуются их абсолютной умышленностью, с использованием заблаговременно продуманных, технически сложных по содержанию и исполнению, «высокоинтеллектуальных» способов и схем, которые свидетельствуют о злонамеренности неисполнения обязанности по уплате налогов, открытом пренебрежении законов, регулирующих порядок обложения налогами и

сборами, а, следовательно, о повышенной степени общественной опасности налогового преступления - по сравнению с правонарушениями «некриминального» характера. Поэтому налоговые преступления причиняют наиболее существенный вред обществу [1, С. 54]. За последние годы значительно выросло число способов достижения криминальных замыслов, в том числе основанных на использовании современной техники и технологий, стал выше интеллектуальный уровень противоправной деятельности лиц в налоговой сфере.

Государственный финансовый контроль в стратегическом аспекте представляет собой необходимый элемент управления, его обязательная функция, а также средство обратной связи, сигнализирующее об имеющихся проблемах, отклонениях от установленных требований, принятых управленческих решений. При этом важность контрольной функции в процессе обеспечения экономической безопасности страны заключается в том, что по результатам этой деятельности субъектами государственного управления принимаются корректирующие меры, направленные на устранение причин и условий совершения экономических преступлений и проявлений коррупции. Предупредительная и антикриминогенная роль государственного финансового контроля подтверждается и международными нормативными правовыми документами [2, С. 32-36].

Так как практически любое нарушение налогового законодательства может нести угрозу основам конституционного строя Российской Федерации и должному функционированию экономической системы государства, установление финансово-правовых и административно-правовых запретов является важной и необходимой мерой обеспечения налоговой (финансовой) дисциплины в стране [1, С. 57]. Действенный механизм контроля является государственной необходимостью для проведения эффективной финансовой, в том числе налоговой, политики и средством надежного обеспечения

своевременного поступления налоговых платежей в бюджеты Российской Федерации.

Государственный финансовый контроль в стратегическом аспекте в налоговой сфере является, прежде всего, средством предупредительного характера, однако его роль значительно возрастает в случае наличия в компетенции контролирующих органов финансовой, административной и уголовно-правовой составляющих, применяемых за выявленные в результате контрольных мероприятий нарушения.

Данный контроль как функция, элемент, механизм управления и средство обратной связи, наблюдения за состоянием исполнения нормативных правовых актов и принятых решений в области налогообложения не является проявлением только репрессивного управления налоговой системой. В ходе мероприятий, проводимых в рамках налогового контроля, выявляются отклонения по исчислению и уплате налогов, допущенные налогоплательщиками и налоговыми агентами и соответствующие меры, направленные на устранение данных нарушений и предупреждение их в будущем. В результате такого государственного финансового контроля в стратегическом аспекте устанавливаются (корректируются) правила (процедуры) действий налоговых и иных правоприменительных органов в сфере налогообложения.

Налоговый контроль, осуществляемый в настоящее время ФНС России, является основной формой государственного финансового контроля в данной сфере и призван способствовать реализации налоговой политики государства путем своевременного и полного формирования его финансовой базы.

Проведение налоговых проверок является одним из основных прав налоговых органов. К обязанностям налоговых органов отнесены, прежде всего, соблюдение ими законодательства о налогах и сборах и осуществление контроля, как за соблюдением данного законодательства, так и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов.

Понятие «контроль за соблюдением налогового законодательства» значительно шире, чем понятие «налоговый контроль». Налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном Налоговым кодексом РФ (НК РФ). Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах, предусмотренных НК РФ.

Основная цель контроля – раскрытие и пресечение правонарушения и определение ответственности лица (лиц), его совершившего. Налоговые проверки являются основным способом налогового контроля, который позволяет наиболее полно выявить правильность исполнения налогоплательщиком своих обязанностей. Остальные методы контроля чаще используются в качестве вспомогательных методов выявления налоговых нарушений или в целях сбора доказательств по выводам, которые содержатся в акте проверки [3, С. 12].

Важнейшим фактором повышения эффективности контрольной работы налоговых органов является наличие действенной системы отбора налогоплательщиков для проведения контрольных проверок, дающей возможность выбрать наиболее оптимальное направление максимальной результативности налоговых проверок при минимальных затратах усилий и средств, за счет отбора для проверок таких налогоплательщиков, вероятность обнаружения налоговых нарушений у которых представляется наибольшей [4, С. 3-6].

В настоящее время существующие критерии и индикаторы позволяют хозяйствующим субъектам самостоятельно отслеживать налоговые риски и принимать необходимые управленческие решения, направленные на их предотвращение и минимизацию [5, С. 10-13].

Однако, следует особо подчеркнуть, что основная задача налоговых органов состоит не в противодействии налоговой преступности, а в контроле (проверке) правильности исчисления налогоплательщиками сумм налогов, исходя из представленных ими документов бухгалтерской и налоговой отчетности, в доначислении выявленных недоимок по ним и привлечении виновных к налоговой ответственности. На протяжении многих лет, до принятия изменений в законодательство РФ, по результатам проверок налоговых органов выявлялось не более 8% налоговых преступлений. Подавляющее же большинство преступлений (около 85%) выявлялось органами внутренних дел, которые также являются субъектами государственного финансового контроля в налоговой сфере [6, С. 69-75].

На сегодняшний день данные функции исполняются сотрудниками подразделений по экономической безопасности и противодействия коррупции МВД России. Сотрудники полиции могут участвовать совместно с налоговыми органами в выездных налоговых проверках (по запросам налоговых органов), а также привлекаться при проведении дополнительных мероприятий налогового контроля. К участию в камеральных проверках сотрудники полиции привлекаться не могут. Сотрудники полиции могут быть привлечены к участию в выездной налоговой проверке уже после её начала на основании внесения изменений в решение о проведении выездной проверки. Назначение, проведение и оформление результатов совместной выездной проверки осуществляются в соответствии с НК РФ. Кроме того, органы внутренних дел могут инициировать налоговую проверку. Для этого им достаточно направить в адрес налогового органа материалы об

обстоятельствах, которые требуют совершения действий, отнесенных к полномочиям налоговиков.

Сотрудники органов внутренних дел имеют право на осуществление следующих мероприятий: проведение осмотра производственных, складских, торговых и иных служебных помещений, других мест хранения и использования имущества; досмотр транспортных средств; исследование документов, отражающих финансовую, хозяйственную, предпринимательскую и торговую деятельность организаций и граждан; изъятие образцов сырья и продукции; проведение документальных проверок организаций и индивидуальных предпринимателей, а также изъятие при проведении оперативно-розыскных мероприятиях документов либо их копий.

Кроме того, действующим законодательством предусмотрено, что сотрудники полиции могут получать от кредитных организаций информацию по операциям и счетам юридических лиц и граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, в целях пресечения и выявления налоговых преступлений и получать сведения, составляющие налоговую тайну.

Проверочные мероприятия могут проводиться сотрудниками полиции самостоятельно в виде документальных проверок и исследований документов в соответствии со ст.ст.144-145 Уголовно-процессуального кодекса РФ (УПК РФ), а также исследований документов на основании статьи 6 Федерального закона «Об оперативно-розыскной деятельности».

В настоящее время документальные исследования проводятся специальными подразделениями Управлений экономической безопасности и противодействия коррупции МВД России (УЭБ и ПК МВД России) на основании мотивированных рапортов оперативных сотрудников в случае обнаружения ими предполагаемых фактов или явных признаков налоговых преступлений. Исследование проводится по документам, отражающим

финансово-хозяйственную деятельность юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, а также иным документам, полученным в результате осуществления оперативно-розыскной деятельности.

В заключение к вышеизложенному, можно отметить, что в настоящее время налоговая преступность превратилась в обособленную сферу экономической деятельности, которой присущи свои динамика, специфика и закономерности функционирования. В связи с чем, противодействие налоговой преступности является ключевой проблемой обеспечения экономической безопасности, а действенный государственный финансовый контроль за соблюдением налогового законодательства и также надежная уголовно-правовая охрана налоговой сферы приобретают особую актуальность. Это объясняется как исключительной важностью налоговой составляющей доходов бюджета, так и целым комплексом иных последствий уклонения от уплаты налогов и сборов.

Существующая ситуация не может быть признана нормальной, поскольку именно государство должно обеспечить защиту интересов добросовестных участников правоотношений, стабильность и определенность гражданского оборота. Это станет возможным только после выработки единой стратегической государственной политики, которая будет отражена в законодательстве и позволит не допустить использования конструкции юридического лица с антисоциальными целями, противоречащими социально-экономическому назначению данного субъекта права.

В целом, система налоговой безопасности предполагает проведение законодательно утвержденных норм и правил налогообложения, налогового планирования и прогноза, а также эффективный государственный финансовый контроль соблюдения налогового законодательства. Для эффективной борьбы с налоговыми преступлениями представляется важным, чтобы всеми субъектами государственного финансового контроля в стратегическом

аспекте в полной мере использовались законодательно установленные методы, а система мер, обеспечивающих эффективный государственный финансовый контроль в налоговой сфере, соответствовала ее современным характеристикам: высокой обеспеченности финансовыми средствами, организованности, профессионализму, использованию новых технологий [7, С. 156-159]

Работа выполнена при финансовой поддержке РФФИ – Договор № 18-010-01061/19 по проекту: «Моделирование стратегии инновационного развития и импортозамещения нефтегазового комплекса России в контексте экономической безопасности».

Список литературы

1. Кинсбургская В.А. Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах. - М.: Юстицинформ, 2013.С. 25-54.
2. Тарасов Ю.А. Государственный контроль как эффективный механизм противодействия экономической преступности // Российский следователь. 2013. № 3. С. 32 - 36.
3. Ногина О.А. Налоговый контроль: вопросы теории. – СПб: Питер, 2012. С. 12.
4. Турчина О.В. Проблемы повышения эффективности налогового контроля России // Налоги. 2010. № 4. С. 3-6/
5. Пименов Н.А. Фискальные риски в системе налоговой безопасности предприятий и государства // Налоги. 2010. № 4. С. 10-13/
6. Гапоненко В.Ф., Килясханов Х.Ш. Проблемы взаимодействия правоохранительных и налоговых органов по обеспечению экономической безопасности региона в налоговой сфере // Микроэкономика. 2015.№ 4.С.69-75.
7. Гапоненко В.Ф., Палишкина О.В. Вопросы оценки экономического ущерба от криминальных процессов в налоговой сфере и эффективности деятельности органов внутренних дел по обеспечению экономической безопасности // Бизнес в законе. Экономико-юридический журнал. 2014. № 5. С. 156-159.

References

1. Kinsburskaya, V.A. (2013). *Otvetstvennost' za narushenie zakonodatel'stva o nalogakh i sborakh*, [Responsibility for violation of the legislation on taxes and fees] Moscow, Yustitsinform, 25-54.
2. Tarasov, Yu.A. (2013). Gosudarstvennyi kontrol' kak effektivnyi mekhanizm protivodeistviya ekonomicheskoi prestupnosti, [State control as an effective mechanism for combating economic crime], *Rossiiskii sledovatel'*, (3), 32 - 36.
3. Nogina, O.A. (2012). *Nalogovyi kontrol': voprosy teorii*. [Tax control: theoretical issues], SaintPetersburg, Piter, p. 12.
4. Turchina, O.V. (2010). Problemy povysheniya effektivnosti nalogovogo kontrolya Rossii, [Problems of increase of efficiency of tax control in Russia] *Nalogi*, (4), 3-6.
5. Pimenov, N.A. (2010). Fiskal'nye riski v sisteme nalogovoi bezopasnosti predpriyatii i gosudarstva, [Fiscal risks in the system of tax security of enterprises and the state] *Nalogi*, (4), 10-13.
6. Gaponenko, V.F., & Kilyashkanov, Kh.Sh. (2015). Problemy vzaimodeistviya pravookhranitel'nykh i nalogovykh organov po obespecheniyu ekonomicheskoi bezopasnosti regiona v nalogovoi sfere, [Problems of interaction between law enforcement and tax authorities to ensure the economic security of the region in the tax sphere] *Mikroekonomika*, (4), 69-75.
7. Gaponenko, V.F., & Palishkina, O.V. (2014). Voprosy otsenki ekonomicheskogo ushcherba ot kriminal'nykh protsessov v nalogovoi sfere i effektivnosti deyatel'nosti organov vnutrennikh del po obespecheniyu ekonomicheskoi bezopasnosti, [Issues of assessment of economic damage from criminal processes in the tax sphere and the effectiveness of the internal Affairs bodies to ensure economic security] *Biznes v zakone, Ekonomiko-yuridicheskii zhurnal*, (5), 156-159.