

НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ И ПРЕСТУПЛЕНИЯ КАК ДЕСТРУКТИВНЫЙ ФАКТОР ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА РЕГИОНА

А. Ю. Гаврилов, студент V курса экономического факультета ГОУВПО «Мордовский государственный университет имени Н. П. Огарева»

В статье названы причины налоговых правонарушений и преступлений, показано их негативное влияние на формирование доходов бюджета Республики Мордовия, предложены возможные способы предупреждения и пресечения налоговых правонарушений и преступлений.

Ключевые слова: налоговые правонарушения, налоговые преступления, налоговые доходы

Реформирование политической структуры власти, переход к рыночной экономике, направленность на изменение экономических устоев повлекли за собой глубокие перемены в жизни всего российского общества. Процесс перехода к рынку породил целый комплекс новых для экономики России проблем, связанных с кардинальными изменениями характера взаимодействия между налогоплательщиком и государством. С самого начала введения налоговой системы обозначилась проблема массового уклонения налогоплательщиков от налогообложения. Налоговые правонарушения и преступления стали одним из наиболее опасных и распространенных экономических преступлений. Причиняемый ими ущерб превышает по оценке специалистов, тот, что наносят все иные экономические преступления вместе взятые.

Статистика МВД России о расследовании экономических преступлений показывает, что удельный вес налоговых статей в общем массиве преступлений экономической направленности из года в год увеличивается (2006 г. – 5,2 %, 2007 г. – 5,8 %, 2008 г. – 6,2 %). Сумма возмещенного ущерба составила в 2006 г. 47,3 млрд р., в 2007 г. – 54,5 млрд р., в 2008 г. – 49,5 млрд р. [5].

Следует отметить, что даже в странах с развитой экономикой, проблема

сбора налогов, своевременного наполнения ими бюджетов продолжает оставаться актуальной. Например, в конце 80-х годов в ряде стран Западной Европы потери от недоплаты налогов составляли до 20 % общей суммы бюджетных доходов. В США этот показатель равен 15 % [2].

Высокую латентность налоговой преступности в России, по мнению автора, обуславливают следующие причины:

– *социально-экономические*: необоснованно высокое совокупное бремя, которое несет налогоплательщик; налогообложение, которое не учитывает специфику отдельных видов финансово-хозяйственной деятельности; нестабильность экономической ситуации в стране;

– *политические*: недостаточно полная реализация государством функций налогов, коррупция в различных звеньях политической власти;

– *организационно-управленческие*: недостатки в процессуальном законодательстве; недостаточно отработанный механизм форм и методов налогового контроля;

– *нравственно-психологические*: полное отсутствие налоговой культуры у граждан РФ; правовой нигилизм.

Нравственно-психологические причины являются, как считает автор, одними из определяющих в причинном комплексе налоговой преступности. Уровень налоговой грамотности населения очень узок. Это подтверждается данными социологического опроса населения, проведенного Фондом «Общественное мнение» в июле 2009 г. Так, 18 % россиян признаются в полном неведении относительно того, какие налоги они обязаны платить, еще 36 % знают об этом «приблизительно». Заявили, что точно знают, какие налоги им следует выплачивать, 40 % опрошенных. Проблема неуплаты налогов «подпитывается» тем, насколько толерантно к такой практике относятся в обществе. По данным исследования, 22 % россиян (а среди предпринимателей – 38 %) полагают, что в жизни бывают ситуации, когда обычному человеку допустимо, простительно не платить налоги, – тем самым они, по сути, оправдывают практику неуплаты налогов. И это означает, уровень знаний россиян о налоговой сфере – низкий, а

степень терпимости к практике неуплаты налогов – довольно высокая [1].

Уплата налогов играет как для России в целом, так и для ее регионов существенную роль, ибо основу доходной части бюджетов всех уровней составляют именно налоговые поступления. «В налогах, – писал К. Маркс, – воплощено выраженное существование государства». Соответственно неуплата налогов ведет к снижению притоков в бюджет денежных средств, что влечет за собой недофинансирование расходных частей бюджета. Как правило, это статьи социальной направленности.

Основную массу всех доходов Республики Мордовия составляют налоговые платежи, причем в течение 2006- 2008 гг. наблюдается их поступательный рост. Основными доходными источниками являются: налог на прибыль, в среднем за 2006-2008 гг. – 31,7 %, НДС – 34,6 %, акцизы – 15,8 %, имущественные налоги – 11,6 % (таблица 1) [4].

Т а б л и ц а 1

Структура доходов территориального бюджета РМ, млн. р.

	2006 г.		2007 г.		2008 г.	
	млн. р.	%	млн. р.	%	млн. р.	%
Налоговые доходы – всего, из них:	8461,2	100	10 693,0	100	12347,2	100
налог на прибыль организаций	2998,5	35,5	3047,0	28,5	3900,7	31,1
НДС	2653,9	31,4	3610,2	33,8	4790,7	38,7
акцизы	1347,9	15,9	2194,6	20,5	1381,3	11,1
налоги на имущество	955,6	11,2	1237,9	11,6	1516,3	12,2
налоги на совокупный доход	449,0	5,3	525,8	4,9	678,7	5,5
прочие налоги	56,3	0,7	77,5	0,7	79,4	0,6

Обеспечение устойчивых бюджетных доходов Республики Мордовия напрямую связано с соблюдением налоговой дисциплины как условия качественного выполнения налогоплательщиками обязательств перед государством, поэтому необходимо подчеркнуть значимость уплаты налогов. Особенно это актуально в условиях мирового финансового кризиса, когда ситуация в налого-

вой сфере республики осложнилась.

Поступление налогов в территориальный бюджет Республики Мордовия за январь-сентябрь 2009 г. обеспечено в размере 7048,8 млн. рублей администрируемых доходов, что на 1504,7 млн. р. меньше показателя аналогичного периода 2008 г. Основная доля обеспечена налогами на доходы физических лиц и имущественными налогами, частично – налогом на прибыль организаций и акцизов по сводной группе. Следует отметить, что сумма налога на прибыль уменьшилась за январь – сентябрь 2009 г. в 2,4 раза, и акцизов 1,5 раз, в сравнении с январем-сентябрем 2008 г. (таблица 2) [4].

Т а б л и ц а 2

Поступление налогов в территориальный бюджет РМ за январь-сентябрь 2008-2009 гг., млн. р.

	Фактически поступило		Отклонение (+, -)
	январь-сентябрь 2008 г.	январь-сентябрь 2009 г.	
Налоговые доходы – всего, из них:	8553,5	7048,8	-1504,7
налог на прибыль организаций	2838,1	1165,5	-1672,6
НДФЛ	2249,0	3645,0	1396
акцизы	703,3	459,2	-244,1
налоги на имущество	876,4	959,0	82,6
налоги на совокупный доход	488,4	478,3	-10,1
прочие налоги	241,9	297,0	55,1

Нельзя недооценивать и возможные потери бюджета Республики Мордовия вследствие уклонения от уплаты налогов и сборов. О том насколько реальны потери бюджета, можно судить по количеству сумм возмещенных за налоговые правонарушения, за многими из которых скрываются налоговые преступления.

За январь-сентябрь 2009 г. сотрудниками Управления по налоговым преступлениям МВД по РМ выявлено 116 экономических преступлений. С 82 % за январь-сентябрь 2008 г. до 89 % за аналогичный период 2009 г. увеличилось

количество выявленных преступлений налоговой направленности. Возросло (с 68 до 76 %) количество выявленных преступлений непосредственно по налоговым составам. Среди налоговых – 13 преступлений из категории тяжких. Причиненный ущерб по оконченным делам составил 163,7 млн. р. (128 % к уровню января-сентября 2008 г.). В бюджет обеспечено возмещение на сумму 148,6 млн. р. В результате расследований уголовных дел и контрольно-проверочной работе управления в бюджеты всех уровней возмещено 326 млн. р., из них в бюджет республики 59 млн. р. [5].

В условиях кризиса, когда складывается критическая ситуация, связанная со сбором налогов в бюджет, следует отметить значимость взаимодействия Управления по налоговым преступлениям по РМ и налоговых органов РМ по выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений.

По данным отчетности УФНС РМ (по состоянию на 1 августа 2009 г.) было проведено 19 совместных выездных проверок организаций, 24 – физических лиц. В обоих случаях выявлены нарушения соблюдения законодательства о налогах и сборах. По результатам проверок организаций по всем видам налогов (сборов), включая пени и штрафные санкции, было доначислено 109,4 млн. р., по результатам проверок физических лиц – 55,3 млн. р. [4].

Нарушения налогового законодательства обычно связаны с порядком исчисления и уплаты налога на прибыль – 36 % общего числа налоговых правонарушений, НДС, зачисляемого в федеральный бюджет, – 28 %, НДСЛ – 18 %, ЕСН – 8 %, акцизов – 3 %, налога на имущество – 2 %. Приведенные цифры показывают, что, как правило, налоговые преступления направлены на уклонение от уплаты налогов, предусматривающих наиболее крупные отчисления в бюджет. Таким образом, неуплата налогов получило широкое распространение, носит массовый характер и является главной причиной не допоступления налогов в бюджет РМ.

Сложившееся положение диктует необходимость усиления борьбы с налоговыми правонарушениями и преступлениями. В этом направлении наибольшего успеха, по мнению автора, можно добиться предупреждением право-

нарушений, созданием таких условий, когда не надо будет выдумывать различные схемы по уклонению от уплаты налогов и их «оптимизации».

Предупреждение факторов детерминирующих налоговую преступность, должно вестись по нескольким направлениям:

1. Предупреждение нравственно-психологических факторов. В целях повышения уровня информированности населения о налоговой сфере целесообразно:

– как превентивные меры борьбы с налоговыми правонарушениями и преступлениями, задействовать средства массовой информации;

– использовать возможности сети Интернет для информирования и консультирования налогоплательщиков. Во многих странах мира такая работа проводится на высоком уровне, причем обучение налоговому законодательству, налоговое просвещение осуществляется за счет бюджета государства.

2. Предупреждение политических факторов. Налоговое законодательство следует последовательно совершенствовать в пользу упрощения и удобства использования налогоплательщиком. Все разрабатываемые в данной области законодательные акты следует подвергать антикоррупционному и антикриминальному анализу, с целью воспрепятствования возможно оставленным «лазейкам» и злоупотреблению правами, которые впоследствии можно будет использовать в противоречащих фискальным интересам государства направлениях.

3. Предупреждение социально-экономических факторов. В целях снижения совокупного налогового бремени необходимо поэтапное снижение налоговых ставок на протяжении 10 лет (с целью недопущения возникновения дефицита бюджета) к следующим величинам: НДС – 14 %, налог на прибыль – 18 %, сохранить ставку ЕСН на прежнем уровне (повышение приведет к заработной плате в «конвертах»), по налогу на доходы физических лиц ввести прогрессивную шкалу налогообложения.

Направления социального предупреждения должны содействовать:

а) социальной защите населения, для чего необходима целенаправленная

государственная политика, направленная на обеспечение трудовой занятости граждан, увеличение доходов различных слоев населения;

б) процессу стабилизации финансового положения страны;

4. *Предупреждение организационно-управленческих факторов.* В целях эффективности и совершенствования деятельности Управления по налоговым преступлениям РМ и налоговой службы РМ следует шире использовать новейшие информационные технологии, поскольку охватить налоговыми проверками всех налогоплательщиков становится все труднее. Одним из важных направлений в данном вопросе является создание совместной информационной базы, что позволит повысить результативность использования имеющихся автоматизированных учетов за счет их совместного использования в режиме прямого доступа, создать новые виды учетов, представляющих взаимный интерес, автоматизировать процедуры по получению необходимой информации и сократить сроки ее получения.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЕ ССЫЛКИ

1. База данных ФОМ. Налоговая культура россиян: ключевые проблемы – Доминанты № 29. 23.07.2009. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.fom.ru
2. Глушко Д. Е. Налоговые правонарушения и налоговые преступления / Д. Е. Глушко // *Налоги.* – 2007. – № 5. – С. 20-22
3. Петросян О. Ш. *Налоговые преступления*/ М.: Юнити – ДАНА: Закон и право, 2009 – 191 с.
4. Статистические данные УФНС по Республике Мордовия [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.r.13.nalog.ru
5. Статистические данные и данные пресс - службы МВД РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.mvd.ru
6. Шеретько Е. В. Уклонение от уплаты налогов, причины, способы и средства пресечения / Е. В. Шеретько, В. И. Симин // *Финансовое право.* – 2009. – № 1. – С. 12-18