

## 1.6. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ НАЛОГОВОЙ СФЕРЫ

Анищенко А.А., соискатель Академии экономической безопасности МВД России

Экономическая безопасность России в значительной степени связана с применением превентивных мер против налоговых правонарушений и преступлений. Налоговые преступления как объект деятельности правоохранительных органов представляют собой очень сложное явление, поскольку уклонение от налогообложения совершается в основном скрыто, многочисленными и изощренными способами, зачастую, с участием специально организованных финансово-экономических и криминальных структур. Нередко криминальные процессы охватывают целые отрасли экономики, представляя прямую угрозу экономической безопасности государства. В последние годы отмечается изменение криминальной среды в экономической сфере, проникновение криминальных структур в новые рыночные институты и механизмы, что, несомненно, предполагает изменения методов и способов борьбы с преступлениями экономической направленности в целях обеспечения экономической безопасности.

Важнейшее значение имеет анализ структуры и способов совершения экономических и налоговых преступлений и правонарушений. Это позволяет выявить региональные, отраслевые и проблемные приоритеты в работе правоохранительных органов. Распределение нарушений налогового законодательства по способам уклонения от налогообложения выявляет наиболее часто применяемые недобросовестные способы и схемы, позволяет определить недостатки действующего налогового законодательства.

## 1. ОСОБЕННОСТИ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ НАЛОГОВОЙ СФЕРЫ

В современных условиях обеспечение экономической безопасности становится одним из приоритетных направлений государственной политики России. Криминализация экономики приобрела масштабный характер, пронизывает все сферы жизнедеятельности, представляет угрозу национальной безопасности страны. Экономическая и налоговая преступность становятся факторами дестабилизации экономического развития муниципальных образований, региональных экономических систем, может привести к разрушению целостности государства.

Со стороны Правительства России уделяется внимание проблеме экономической безопасности в составе национальной безопасности, предпринимаются попытки создания системы обеспечения безопасности. Еще в начале реформирования экономики были попытки создания федеральных органов по мониторингу и изучению этих проблем (Комитет по защите экономических интересов России при Президенте, Рабочая группа по экономической безопасности при Правительстве РФ). Однако, эта идея не получила должного развития и вопросы безопасности решались бессистемно разными ведомствами.

Следует отметить, что в начале 1995 г. на заседании межведомственной комиссии Совета Безопасности обсуждались и были приняты основные положения государственной стратегии, в 1996 г. проходили парламентские слушания в Совете Безопасности, посвященные проблемам экономической безопасности. В то же время, ни в Концепции среднесрочной программы на 1997-2000 годы, ни в Концепции социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2005 года не отражены вопросы экономической безопасности регионов.

Налоговая и финансовая системы России в процессе своего становления все в большей степени отходили от интересов реального сектора экономики, тем самым, способствуя расширению сферы теневой экономической деятельности и криминализации экономики регионов России.

Экономические кризисы были связаны и с процессами инфляции, неуправляемой приватизации государственной и муниципальной собственности, которые не приостановлены и в настоящее время. Рыночные структуры (биржи, коммерческие банки, кредитные организации, страховые компании и др.) формировались стихийно, без учета государственных интересов и требований обеспечения экономической безопасности.

Сложившийся тип российской экономики в своей основе имеет бюджетную, банковскую, налоговую системы, призванные обеспечить эффективное использование природных, трудовых ресурсов, производственного и научно-технического потенциала, функционирование основных сфер жизнеобеспечения. Одним из сдерживающих факторов развития экономики на всех уровнях управления является преступность во всех видах её проявления. Наибольший ущерб экономическому развитию наносит налоговая преступность, так как практически затрагивает все сферы хозяйственной деятельности, приводит к диспропорциям в формировании бюджета государства, регионов, способствует расширению масштабов теневой экономической деятельности, криминализации основных сфер экономики, особенно налоговой и финансовой сфер, призванных создавать условия для устойчивого роста экономики регионов России.

В настоящее время проблема экономической безопасности получила самостоятельное содержание и рассматривается как учеными-экономистами, так и учеными правоохранительной сферы. Это обусловлено ростом числа преступлений экономической направленности, масштабами теневой экономической деятельности, криминализацией основных сфер экономики, особенно налоговой и финансовой сфер, призванных создавать условия для устойчивого роста экономики регионов России.

Теоретические основы и методологические основы национальной и экономической безопасности представлены в работах Л.И. Абалкина, Возженикова А.В., Городецкого А.Е., Дворянкова В.А., Крашенинникова В.М., Прохожева А.А., В.К. Сенчагова, Степашина С.В, других российских ученых-экономистов.

В то же время, в научных исследованиях недостаточно внимания уделяется налоговой безопасности, то есть безопасности налоговой сферы, как одного из основных элементов экономической безопасности. В основном проблема противодействия налоговым преступлениям рассматривается в научных трудах с криминалистических и уголовно-процессуальных аспектов,

которые отражены в работах Бобырева В.В., Васильева В.П., Зрелова А.П., Краснова М.В., Кучерова И.И., Ларичева В.Д., Михалева В.В., Данькова А.П., Панченко П.Н., Кузнецова А.П., Потехина Р.Ю., Солтаганова В.Ф., других ученых. Основы налоговой безопасности рассмотрены в работе Тихонова Д.Н. «Основы налоговой безопасности» (2002 г.).

Необходимо отметить, что экономическая безопасность представляет собой такое состояние, при котором обеспечивается устойчивое развитие и рост экономики. Налоговая безопасность призвана обеспечить такое состояние налоговой сферы, при которой обеспечивается полнота сбора налогов, защита от внешних и внутренних угроз налоговой сферы, в том числе от налоговых правонарушений и преступлений.

Рассматривая одну из важнейших составляющих элементов государственности как экономику, необходимо отметить, что уровень ее развития во многом зависит от состояния защищенности и безопасности. Налоговая безопасность определяется таким состоянием экономики, при котором обеспечивается непрерывное и достаточное финансирование государства. При совершении налоговых правонарушений и преступлений, государство лишается важнейшего источника формирования доходов бюджета.

Становление налоговой системы России проходило в сложных условиях в начале 90-х годов прошедшего столетия при трансформации экономики в сторону рыночного хозяйства и сопровождалось процессами либерализации по всем направлениям, включая, политическую, экономическую, внешнеэкономическую, правоохранительную деятельность.

**Таблица 1**

**СТРУКТУРА ДОХОДОВ КОНСОЛИДИРОВАННОГО БЮДЖЕТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Показатели	2000	2001	2002	2003	2004
Доходы, всего	100	100	100	100	100
Налоги	69,7	66,9	67,4	69,5	69,2
Неналоговые поступления	5,7	6,3	6,9	8,1	10,0
Другие платежи	24,6	26,8	25,7	22,4	20,8

За 2000-2004 гг. налоговые поступления в консолидированный бюджет Российской Федерации увеличились с 742,8 млрд. руб. до 1 387,8 млрд. руб. или в 1,9 раза. В структуре доходов консолидированного бюджета доля налогов в 2000 г. составила 69,7%, в 2004 г. 69,2%, то есть отмечается тенденция снижения доли налогов в бюджете государства (табл. 1).

В настоящее время налоговая система представлена совокупностью налогов, сборов, пошлин и других платежей, взимаемых в установленном порядке с плательщиков – юридических лиц и физических лиц на территории страны. Кроме того, существуют государственные внебюджетные фонды, доходная часть которых формируется за счет целевых отчислений. В Российской Федерации в 2000 г. неналоговые поступления в бюджет составили 60,71 млрд. руб., в 2004 г. – 200,8 млрд. руб.

Все это указывает на то, что налоговая система России является сферой жизнеобеспечения государства, поэтому от степени защищенности налоговой системы от криминализации, от подрыва её основополагающих основ зависит экономическая безопасность личности, общества, государства.

Следует отметить, что быстрое внедрение рыночных основ в российскую экономику сопровождалось ростом

числа преступлений, включая и налоговые преступления. Так, если в 1990 г. уровень преступности (число зарегистрированных преступлений на 100 000 человек населения) составил 1 240, в 1995 г. соответственно 1 860, в 2000 г. – 2028. За 2002-2004 гг. наблюдалось некоторое снижение уровня преступности. В 2004 г. преступления в сфере экономики составили 95,8% от уровня 2003 г. Основная доля в общем количестве преступлений, зарегистрированных в сфере экономики, относилась к налоговым преступлениям.

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.

Необходимо отметить, что становление налоговой системы в России сопровождалось формированием правоохранительных институтов и механизмов защиты. Сначала в самой налоговой системе были созданы органы по защите сферы налоговых сборов, затем специализированный институт по противодействию налоговой и связанной с ней экономической преступностью в виде Федеральной службы налоговой полиции Российской Федерации.

В Российской Федерации в 1991 г. была создана Государственная налоговая служба как система контроля за соблюдением налогового законодательства. Однако, такая служба не была приспособлена к ведению борьбы с противоправными, в том числе преступными, посяательствами на сферу налогообложения. Поэтому Указом Президента РФ от 18.03.92 № 262 при Государственной налоговой службе РФ при государственных налоговых инспекциях на местах были образованы подразделения налоговых расследований, которыми руководило Главное управление налоговых расследований Государственной налоговой службы. Созданные подразделения осуществляли меры по предупреждению и пресечению нарушений налогового законодательства, обеспечивали безопасность деятельности налоговых инспекций и их должностных лиц. Полномочия подразделений налоговых расследований были ограничены, в основном осуществлялись функции по сбору первичных материалов о преступных нарушениях налогового законодательства, передачи их в органы внутренних дел для возбуждения уголовных дел и расследования преступлений.

В июле 1992 г. подразделениям налоговых расследований было предоставлено право осуществления оперативно-розыскной деятельности и дознания по делам о налоговых преступлениях. Однако, нахождение подразделений налоговых расследований в системе государственных налоговых инспекций не способствовало эффективной борьбе с налоговыми преступлениями. Практика настоятельно требовала создания самостоятельного независимого правоохранительного органа, специализирующегося на выполнении функций борьбы с противоправными нарушениями налогового законодательства.

Такой орган был создан Законом Российской Федерации от 24.06.93 «О федеральных органах налоговой полиции», в котором органы налоговых расследований были реорганизованы в федеральные органы налоговой полиции во главе с Департаментом налоговой полиции (ДНП), ставшие, таким образом, правопреемни-

ками Главного управления налоговых расследований при Государственной налоговой службе РФ и подразделений налоговых расследований при государственных налоговых инспекциях, с сохранением за ними функций по осуществлению оперативно-розыскной деятельности и дознания. Федеральным законом от 17.12.95 на федеральные органы налоговой полиции была возложена еще одна функция – проведение предварительного следствия по делам о налоговых преступлениях, Департамент налоговой полиции России был переименован в ФСНП России.

Правовое положение налоговой полиции в системе правоохранительных органов определялось комплексом норм, предусматривающих цели, задачи и принципы деятельности подразделений налоговой полиции, ее основные и факультативные функции. Сюда же относились правовые предписания, которые регламентировали порядок формирования органов налоговой полиции, вопросы линейной и функциональной подчиненности, процедуры деятельности, а также компетенцию этих органов.

В результате работы налоговой полиции в 1998 г. в бюджетную систему страны было перечислено свыше 160 млрд. рублей недоимок. В 1999-2001 гг. сохранялась тенденция роста налоговой преступности, что указывало на необходимость усиления деятельности федеральных органов налоговой полиции, их взаимодействия с другими правоохранительными органами, изменения организационно-экономических условий их функционирования, освоения современных средств и технологий проведения оперативно-розыскных мероприятий.

Необходимо отметить, что преступные нарушения налогового законодательства в 1993-2002 гг. имели высокую латентность. Так, по прогнозам аналитического управления Федеральной службы налоговой полиции Российской Федерации основная часть налоговых преступлений выявлялась не полностью, было незначительным количество возбуждаемых по фактам нарушения налогового законодательства уголовных дел.

По данным налоговых органов, лишь 17% всех экономических субъектов, функционирующих в России, полностью и в срок рассчитывались по своим налоговым обязательствам, 50% – производили платежи время от времени, а 33% вообще не платили налоги. Все это свидетельствует о том, что не в полной мере происходило наполнение федерального и региональных бюджетов, что создавало социальную напряженность, сдерживало развитие экономики страны и регионов.

В зарубежных странах обеспечение экономической безопасности в налоговой сфере осуществляется институтами финансовой разведки и финансовой полиции, в функции которых входит борьба с уклонением от налогообложения. В США функции налоговой инспекции и налоговой полиции находятся в ведении Службы внутренних доходов, которая является подразделением Министерства финансов США, осуществляет контроль за своевременным поступлением налогов, правильностью оформления налоговых деклараций, взиманием задолженностей по налогам, возвратом переплаченных сумм, удержанием штрафов с налогоплательщиков.

Служба проводит криминальные расследования, имеет в своем составе окружные отделения, а также оперативно-розыскную и следственную работу по делам об уклонении от уплаты налогов, о не заполнении и подделке налоговых деклараций, об «отмывании» денег (главный

полицейский орган), ложных банкротствах, ведет расследования по поиску и конфискации незаконно приобретенного имущества. Служба располагает хорошо оснащенным информационно-аналитическим подразделением, что позволяет анализировать большой массив данных финансовых, правоохранительных органов.

Представляет интерес деятельность Центра по сбору и обработке информации о финансовых операциях Австралии, который выполняет функции по противодействию финансовым преступлениям, отмыванию денег и уклонению от уплаты налогов. Центр не является изолированной структурой, входит в Единую систему правоохранительных органов, координация деятельности которых осуществляется Генеральным прокурором и Министром юстиции и таможни. В Центре ведется сбор, обработка, хранение и передача в налоговые и другие государственные органы информации об определенных финансовых операциях, издание предписаний и инструкций.

Во Франции сформировано Управление по экономическим и финансовым расследованиям в составе МВД Франции, которое осуществляет координацию действий между управлением и Главным налоговым управлением Министерства финансов Франции.

В Швейцарии вопросами налогообложения ведаёт Федеральный департамент финансов, в составе которого имеется Федеральная налоговая администрация, подразделение специальной службы налоговых расследований.

Исходя из зарубежного опыта, создавались специализированные службы по противодействию экономическим и налоговым преступлениям в государствах-участниках СНГ, которые имели различную подчиненность и функции. Так, в Республике Армения было создано Оперативно-розыскное управление Министерства по налоговым доходам, в Республике Беларусь – Департамент финансовых расследований Комитета Государственного контроля, в Грузии – Чрезвычайный легион Министерства финансов, в Республике Казахстан – Агентство финансовой полиции, в Республике Кыргызстан – Управление налоговой полиции Министерства финансов, в Молдове – Центр по борьбе с экономическими преступлениями и коррупцией.

Несмотря на различия в организационно-управленческой структуре органов налоговых и финансовых расследований стран СНГ в совместной деятельности их объединяют функции противодействия налоговым и экономическим преступлениям, информационного обмена, стремление к координации совместной деятельности.

В настоящее время функции налоговой полиции выполняют органы внутренних дел и сосредоточены в Департаменте экономической безопасности Министерства внутренних дел Российской Федерации. В региональных управлениях МВД России созданы специализированные подразделения по борьбе с экономическими и налоговыми преступлениями.

Необходимо отметить, что в современных условиях налоговая преступность приобрела системный характер, представляет угрозу экономической безопасности, наметилась тенденция проникновения организованной преступности и коррупции в сферу налогообложения, увеличения влияния криминальных элементов на деятельность коммерческих банков, внешнеэкономическую деятельность, кредитно-финансовых учреждений

и коммерческих структур, занимающих ключевые позиции в экономике страны, а также тенденция глобального охвата и изолированного характера совершаемых преступлений в налоговой сфере.

Обобщение теоретических и методологических основ обеспечения экономической безопасности и развития налоговой системы, практика становления органов по борьбе с налоговыми правонарушениями и преступлениями в России и за рубежом позволили сделать вывод о том, что сущность налоговой системы необходимо рассматривать более широко. Исходя из того, что в России сформирована налоговая сфера, институты и механизмы не только сбора налогов, но и противодействия налоговым правонарушениям и преступлениям, можно говорить о том, что понятие налоговая система включает в себя как сферу сбора налогов, так и сферу противодействия налоговым правонарушениям и преступлениям. При этом сферу противодействия налоговым правонарушениям и преступлениям предлагается рассматривать как элемент системы обеспечения экономической безопасности.

## **2. КЛАССИФИКАЦИЯ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ И ПРЕСТУПЛЕНИЙ**

В целях классификации налоговых правонарушений и преступлений необходимо выявить факторы, обуславливающие эти явления и процессы. К основным факторам можно отнести экономические, политические, правовые, организационные, технико-технологические, нравственно-психологические.

*Экономические факторы* налоговой преступности были обусловлены ухудшением финансового состояния бизнеса и населения, кризисными явлениями в экономике России. Это в основном было связано с падением объемов производства, сжатием доходного потенциала, переливом рублевой денежной массы в накопление иностранной валюты, вывозом капитала за границу. Финансовое положение и психология налогоплательщиков в условиях рынка достаточно часто являлось определяющим фактором совершения преступлений. Снижение налоговой способности субъектов налогообложения, расценивалось как одна из важных причин уклонения от уплаты налогов.

Не менее важным фактором являлась чрезмерная налоговая нагрузка на налогоплательщиков. Расширение функций государства, возникновение угроз национальным и экономическим интересам России, необходимость принятия мер по повышению жизненного уровня населения предполагает увеличение налоговых поступлений в бюджетные и внебюджетные фонды, в том числе и за счет налогов и иных платежей. В результате возрастает уровень налогообложения, что создает предпосылки для массового уклонения от уплаты налогов. Следует отметить, что по экспертным оценкам одним из самых высоких в мире является уровень налогообложения в России.

Сфера льготного налогообложения также представляла среду для возникновения налоговой преступности, о чем свидетельствовала деятельность зон с льготным налогообложением. Значительные потери доходов федерального бюджета отмечались в результате функционирования закрытых административно-территориальных образований (ЗАТО), некоторые из которых до недавнего времени активно осуществляли оффшорную

деятельность, которая часто сопровождалась различными нарушениями порядка налогообложения.

В настоящее время конкурентоспособность в целом ряде сфер бизнеса становится фактором уклонения от уплаты налогов. Острая конкуренция приводит к снижению цен ниже того уровня, который для средней фирмы покрывал бы все издержки полностью легального существования.

*Политические факторы* уклонения от налогов связаны с функциями налогов, их ролью в решении регионов социальных, экономических и иных задач.

*Правовые факторы* определяются несовершенством и нестабильностью налогового законодательства. В настоящее время нормативно-правовая база по вопросам налогообложения включает в себя большое количество законов, указов, постановлений, инструкций и разъяснений. Имеет место несогласованность многих налоговых законов с ранее принятыми законодательными актами. Отдельные положения были недостаточно сформулированы, в результате чего возникла возможность их двойного толкования. Дополнительные трудности создают постоянно вносимые изменения в действующее налоговое законодательство.

К правовым причинам относится несовершенство отдельных налоговых механизмов, под которыми понимают совокупность правовых норм, определяющих порядок исчисления и уплаты того или иного налога, которые могут существенно различаться в зависимости от объекта налогообложения.

Наиболее сложным является исчисление налогов на прибыль. Преобладание преступлений, связанных с уплатой этого налога, прежде всего, объясняется наличием целого ряда исключений и изъятий, а также льгот по его уплате, которые незаконно используются.

В наименьшей степени преступной деятельности подвержены имущественные налоги, так как это связано с сокрытием объектов недвижимости, с несовершенством методов оценки имущества.

*Организационные факторы* выражаются в несовершенстве форм взаимодействия налоговых расследований с другими контролирующими и правоохранительными органами на местах.

Одним из недостатков процессуального законодательства является несогласованность в действиях органов предварительного следствия и арбитражных судов. Так, процесс расследования уголовных дел о налоговых преступлениях сопровождается искомым производством, инициированным налогоплательщиком. Обращение налогоплательщика после возбуждения уголовного дела в арбитражный суд с иском о признании решения по акту проверки недействительным осложняет расследование. Имеющие место нарушения налогового законодательства, как правило, являются предметом рассмотрения в заседании арбитражного суда до решения следственными органами вопросов, относящихся к их компетенции. В случае же удовлетворения иска налогоплательщика перспектива направления дела в суд при доказанности факта умышленного уклонения от уплаты налогов становится проблематичной. К сожалению, в большинстве случаев арбитражные суды игнорируют факт расследования нарушения налогового законодательства в порядке уголовного судопроизводства, и принимают решение без учета его результатов.

Не урегулированы взаимоотношения органов налоговых расследований регионов России с аналогичными

ми службами других регионов, в то время как на сопредельных территориях возникают различные способы налоговых и иных экономических преступлений, которые представляют угрозу экономической безопасности как региону, так и государству в целом.

*Технико-технологические факторы* обусловлены несовершенством форм и методов налоговых расследований и налогового контроля. Так, типичным являются факты наложения налоговыми органами излишних штрафных санкций, незаконное привлечение к административной ответственности, нарушение порядка административного производства, провоцирование безнаказанности нарушителей налогового законодательства. В ряде случаев документальные и камеральные проверки проводятся некачественно, поверхностно, их результаты оформляются некачественно, возникают разногласия у налогоплательщиков, отмечается недостаточная подготовленность руководителей и бухгалтерских работников. К техническим факторам следует отнести и недостатки применения контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением. Так, в настоящее время около 70% общего товарооборота осуществляется с использованием кассовых аппаратов, из них 60% составляют устаревшие модели, что не позволяет осуществлять контроль за полученной выручкой и исчислением налогов.

Рост преступности в налоговой сфере обусловлен общей криминальной ситуацией, сложившейся в стране, о чем свидетельствуют факты подмены криминальными группировками налоговых органов, что позволяет выводить из налогообложения значительные суммы. Все это становится основой теневой экономики и преступной деятельности, расширения масштабов и воспроизводства уголовной, экономической и налоговой преступности.

*Нравственно-психологические факторы* налоговой преступности нашли выражение в негативном отношении к существующей налоговой системе, ее жестких формах проявления, стремлении сокрытия прибыли и неуплате налогов, низком уровне налоговой дисциплины, в корыстной мотивации ухода от оплаты налогов.

К основным факторам следует отнести факторы корыстной мотивации, о чем свидетельствуют факты неуплаты налогов крупными налогоплательщиками, в основном связанных с теневой экономикой, уголовными преступлениями.

Участились случаи налоговых преступлений на основе корпоративной групповой заинтересованности, когда сокрытые от налогообложения средства использовались руководителями предприятий для развития производства, погашения кредитов, выплаты зарплаты.

В России ещё не обеспечен принцип неотвратимости наказания за совершенные налоговые преступления. Прежде всего, это объясняется тем, что сокрытие доходов (с момента введения в 1992 г. уголовной ответственности) не связывается с понятием тяжкого преступления, наносящего ущерб экономической безопасности государства. Судебная практика по делам о налоговых преступлениях отличается либерализмом, особенно при назначении наказания и возмещении ущерба.

### Способы уклонения от уплаты налогов

Способы, используемые для ухода от уплаты налогов, сокрытия их размеров, отличаются многообразием. В настоящее время насчитывается около двухсот

способов, которые можно объединить в следующие группы и виды.

- К первой группе относится полное или частичное искажение результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия в документах бухгалтерского учета (проведение сделок без документального оформления, неоприходование товарно-материальных ценностей, денежной выручки в кассе).
- Во второй группе находятся способы использования операций с рублевой и валютной наличностью, не фиксируемой в бухгалтерском учёте и отчетности («чёрный нал»).
- К третьей группе отнесены способы использования необоснованных изъятий и скидок (отнесение на издержки производства затрат, на предусмотренных законодательством; отнесение на издержки производства затрат в размерах, превышающих установленных законодательством; незаконное использование налоговых льгот).
- К четвертой группе относятся способы, связанные с искажением экономических показателей, что позволяет уменьшать размер налогооблагаемой базы, завышать стоимость приобретенного сырья, топлива, услуг, относимых на издержки производства и обращения, переносить на издержки производства расходы в размерах, превышающих действительные, а также расходы, не имеющие места в действительности.
- К пятой группе относятся способы, связанные с искажением объекта налогообложения, с занижением объема (стоимости) реализованной продукции, работ, услуг.
- Шестую группу составляют способы, в основе которых маскировка объекта налогообложения (фиктивный бартер, лжеэкспорт, фиктивная сдача в аренду основных средств, подмена объекта налогообложения).
- В седьмую группу входят способы, связанные с нарушением порядка учёта экономических показателей (отражение результатов финансово-хозяйственной деятельности в ненадлежащих счетах бухгалтерского учета).

К числу неявных признаков налоговых преступлений относятся: несоблюдение правил ведения учёта и отчётности, нарушение правил ведения кассовых операций, нарушение правил списания товарно-материальных ценностей, нарушение правил документооборота и технологической дисциплины. К явным признакам налоговых преступлений относятся: полное несоответствие реальной хозяйственной операции её документальному отражению, несоответствие записей в отчетных документах.

Особую группу представляют способы ухода от налогов, связанные с использованием особых отношений со специально созданными посредническими аффилированными фирмами, в том числе зарегистрированными в оффшорных зонах. Массовое использование руководителями крупных предприятий сложных схем сокрытия доходов с использованием фирм-посредников, кредиторов, поставщиков и потребителей их продукции остается одним из негативных факторов в налоговой сфере.

Обобщение зарубежного опыта и практики противодействия налоговым преступлениям и правонарушениям в России позволяет отметить необходимость комплексного подхода к решению проблемы, рассмотрения этой проблемы в рамках стратегии национальной безопасности, как основной составляющей части Концепции экономической безопасности Российской Федерации.

Налоговая система России продолжает сохранять существенный потенциал криминогенных факторов, реализуемых во взаимодействии с другими звеньями финансовой системы. Собираемость налогов остается низкой, несмотря на принимаемые меры по снижению налогообложения, налоги начисляются только на легальный бизнес. Остается высоким уровень теневой экономики, которая по данным Росстата составляет

25%, по данным МВД России – 45-50%, реальная собираемость находится на диапазоне от 35% до 50%.

Введенный в действие с 1 января 1999 года Налоговый кодекс в части первой вместе с упорядочиванием некоторых базовых аспектов налоговых правоотношений внес новые противоречия и неясности, которые при определенных обстоятельствах могут быть использованы в противоправных целях. Так, например, прежнее законодательство допускало, что налоговые органы вправе оценить результаты сделки исходя из ее экономического содержания, между налогоплательщиком и его контрагентом и произвести беспорное взыскание недоимки. Теперь же взыскание налога с организации не может быть произведено в беспорном порядке, если обязательство об уплате налога основано на изменении налоговым органом юридической квалификации сделки, заключенных налогоплательщиком с его контрагентом, юридической квалификации статуса и характера деятельности налогоплательщиков.

Введение этой нормы позволяет, например, заключать под видом договоров купли-продажи договоры подряда с целью избежать уплаты взносов в Пенсионный фонд. В этой связи необходимо восстановить действие прежнего законодательства.

Неясность оставляет и анализ порядка обжалования и приостановления исполнения решения налоговых органов. Руководитель налогового органа получает возможность приостановить исполнение решений. Например, в случае должностное лицо, рассматривающее жалобу, имеет достаточные основания полагать, что обжалуемый акт или действие не соответствует налоговому законодательству, то оно вправе полностью или частично приостановить обжалуемый акт или действие. Однако, что понимать под «достаточными основаниями», это оставляется на произвольное усмотрение того или иного чиновника, с которым можно договориться. Таким образом, возникают основания для коррупционных отношений.

Кодекс устанавливает более жесткие условия для налоговых органов при осуществлении ими функций налогового контроля. Так, при проведении ими камеральных проверок по декларациям и документам, представленными юридическими лицами установлен срок в два месяца, что представляется не совсем обоснованным, имея в виду потерю права на беспорное списание средств.

По результатам проверки при обнаружении ошибок налоговые органы лишаются права на выставление требований на беспорное списание средств в безакцептном порядке по истечении указанного срока. При том, что в одной только Москве официально зарегистрировано свыше 700 тыс. юридических лиц, при тех расстояниях и низком уровне автоматизации учета и обработки данных нельзя отделаться от мысли, что такие сроки являются по меньшей мере произвольными и ущемляют права бюджетов.

Не решенными остаются противоречия в связи с определением статуса обособленных подразделений предприятий и организаций. В Гражданском кодексе определен правовой статус филиалов и представительств и ничего не сказано об обособленных подразделениях. Однако, критерии определения филиалов и представительств отличаются от критериев обособленных подразделений, как например, магазины в качестве обособленных подразделений торговых предприятий. На налоговый учет эти магазины, осуществ-

ляющие функции юридических лиц по открытию счетов, проведению иных операций, становиться не должны. И хотя Кодексом предусмотрено, что филиалы и иные обособленные подразделения российских предприятий уплачивают налоги на той территории, на которой они осуществляют деятельность своих организаций, однако представительство, являясь обособленным подразделением согласно ГК РФ, не осуществляет функции юридического лица, а представляет его интересы и защищает их, то есть получается, что организации не должны платить налоги в бюджеты субъектов РФ, на территории которых находятся представительства этих организаций.

Важным элементом налоговых правоотношений является вводимая Налоговым кодексом норма о презумпции невиновности налогоплательщика (СТ НО п.4 Налоговый кодекс часть I). При отсутствии специализированных налоговых судов и недостаточной налоговой культуры можно предполагать, что основные усилия представителей налоговых органов будут направлены на отставание в судебных органах доказательств признаков вины должностных лиц организаций, весь интерес которых будет состоять в том, чтобы не давать никаких показаний и документов. Следует ограничить презумпцию лишь по определенным видам нарушений, не содержащих признаков преступления.

В механизме косвенного регулирования внешнеэкономической деятельности система налогового регулирования действует обособленно от системы таможенных пошлин. Однако, в сумме отношения двух этих систем не приспособлены аккумулировать значительные валютные поступления для формирования доходной части федерального бюджета. По данным экспертов более 80% общего объема импорта алкогольных напитков было ввезено на льготной основе без уплаты налоговых пошлин, при этом не учитывался контрабандный ввоз. В сфере импорта продовольствия беспошлинно было ввезено 72%; бытовой техники – 69%; продукции легкой промышленности было ввезено на таких условиях около 57% за 1998 год. Следует решить вопрос о сокращении льгот и их последующей ликвидации по импорту алкогольной продукции и бытовой техники.

Чрезмерное налогообложение в условиях несбалансированности бюджета инициирует неплатежи, которые особенно быстро стали возрастать с введением запрета на кредитование Минфина Центробанком. Долги правительства порождали цепочку неплатежей, причем каждый рубль госдолга приводил по расчетам Минэкономики к 2-3 рублям долгов предприятий, что в свою очередь обуславливают необходимость использования квазиденежных инструментов, неотъемлемым элементом которых является казнокрадство, коррупция, организованная преступная деятельность. Таким образом, было похищено по векселям 59 млрд. рублей и еще 40 млрд. рублей руководство получило в виде процентов.

Криминализация налоговых отношений проявляется и в том, что налогооблагаемая база, источник доходов в бюджеты различных уровней, подпадает под контроль преступных группировок, находящихся в той или иной форме взаимосвязи с представителями высшего менеджмента.

Таким образом, в целях обеспечения экономической безопасности необходимо продолжить совершенствование механизмов противодействия налоговым преступлениям, что связано с повышением эффективности

деятельности правоохранительных органов по налоговым расследованиям как основного звена противодействия налоговым правонарушениям и преступлениям.

### 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ ОРГАНОВ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ ПО ПРОТИВОДЕЙСТВИЮ НАЛОГОВЫМ ПРАВОНАРУШЕНИЯМ И ПРЕСТУПЛЕНИЯМ

Анализ оперативной обстановки показывает, что основная масса налоговых и связанных с ними преступлений совершается в сферах, где значителен оборот наличных денежных средств и затруднен оперативный контроль за их своевременным оприходованием, что позволяет выводить значительные денежные суммы в «теневую» сферу экономики и использовать их на нужды организованной преступности.

Организованные преступные сообщества стремятся легализовать имеющиеся у них денежные средства, вкладывая их в приобретение земельных участков, объектов недвижимости, торговлю продовольственными и промышленными товарами, ГСМ, в сферу производства товаров и услуг, строительный комплекс, туризм и игорный бизнес.

Сферы влияния данных группировок не ограничиваются территорией оперативного обслуживания. Многие из них контролируют предприятия в других городах Московской области, г. Москве, других регионах России, за рубежом. В соответствии с этим, для уклонения от уплаты налогов все чаще используются схемы, в которых задействованы предприятия, зарегистрированные в нескольких разных субъектах федерации.

Основными направлениями деятельности организованных преступных групп являются:

- финансирование деятельности отдельных предпринимателей и совершение каких-либо действий в их интересах за часть прибыли (дохода);
- создание собственных коммерческих структур под соответствующим прикрытием для получения прибыли и отмывания денег;
- вымогательство фиксированных дифференцированных сумм с предпринимателей за якобы оказание охранных услуг;
- взимание долгов с одних предпринимателей по заказу других;
- вымогательство денег у частных торговцев на рынках, с розничных торговцев на других отведенных для торговли местах;
- оказание давления на руководителей предприятий с целью совершения сделок с предприятиями, подконтрольными или созданными ОПГ, и ими финансируемыми;
- угон автотранспортных средств;
- торговля оружием и наркотическими веществами;
- содержание притонов, сутенерство.

Исходя из анализа влияния организованной преступности на структуру и динамику налоговой и связанной с ней преступностью, основными криминальными процессами, которые требуют совершенствования организации правоохранительных операций и принятия мер правоохранительного характера, являются контроль над оборотом наличной денежной массы. Так, оценка криминальных процессов в Московской области позволила выявить усиление процессов скупки зе-

мельных паев у населения криминальными структурами для «отмывания» денежных средств, полученных преступным путем, купля-продажа иностранной валюты бюджетными и коммерческими учреждениями за счет задержек зарплат работникам.

В Московской области увеличилось количество предприятий, находящихся под контролем организованных преступных групп, что приводит к увеличению таких правонарушений в налоговой сфере, как:

- создание коммерческих структур на базе госпредприятий с целью вывода государственного имущества;
- неоприходование выручки, расчеты только наличными деньгами;
- сокрытие фактов совершения сделок, путем уничтожения первичных бухгалтерских документов и получение неконтролируемой прибыли;
- непредставление декларации о доходах, либо включение в нее заведомо искаженных сведений, использование бланков, печатей и других документов несуществующих организаций;
- уклонение от уплаты налогов путем осуществления фиктивных внешнеторговых операций;
- обналичивание денежных средств с целью списания НДС.

В связи с усилением мер по борьбе с террористическими организациями и бандформированиями, вызванными активизацией этнических преступных группировок, повышается приоритетность мероприятий по предупреждению и пресечению попыток указанных группировок вывести часть финансовых потоков из легальных сфер экономики для последующего направления их на финансирование террористических организаций.

Одним из самых тревожных фактов криминализации промышленности Московской области является проникновение организованных преступных групп в деятельность предприятий военно-промышленного комплекса, которые являются крупными потребителями бюджетных ресурсов, что привлекает криминальные элементы.

На территории каждого из крупных предприятий обычно функционируют коммерческие фирмы, занятые в различных отраслях. Часто официальными или теневыми руководителями таких фирм являются лица из директората предприятий. Неоднократно вскрывались случаи нарушений налогового законодательства, связанные с нецелевым использованием бюджетных средств. Зачастую, пользуясь трудностью организации контроля на режимных территориях, на подобных фирмах развертывают производство товаров с использованием основных фондов предприятий без оформления каких-либо отношений и уплаты налогов.

Не преодолены тенденции включения в цепочку финансово-хозяйственных связей фиктивных фирм в целях уклонения от уплаты налогов. Для этого также активно используется наличный денежный оборот. Кроме того, снижение реальных доходов населения и рост безработицы являются сильными криминогенными факторами, которые ухудшают ситуацию на рынке труда и увеличивают отток экономически активного населения в теневую сектор и криминальные структуры.

Особо следует выделить четко обозначившееся стремление лидеров организованной преступности, накопивших огромные капиталы, вторгнуться в политику, лоббируя свои интересы во властных структурах всех уровней, подкупая представителей власти и должностных лиц, влияя на ход выборов депутатов и непосредственно пытаясь войти в представительные органы государственной власти.

К основным проблемам, препятствующим эффективной организации деятельности подразделений по противодействию налоговой преступности, можно отнести следующие факторы:

- отсутствие единого информационного массива данных об юридических и физических лицах, сделках, собственности, коммерческой и деловой заинтересованности хозяйствующих субъектов, их деловых связях;
- слабый анализ криминогенных ситуаций и как следствие несвоевременный пересмотр приоритетных направлений в работе и переориентация специалистов;
- не обеспеченность должным образом квалифицированными сотрудниками;
- подбор и расстановка специалистов не в полной мере отвечает требованиям борьбы с организованной преступностью;
- аналитическая информация, в некоторых случаях не имеет комплексного характера;
- при подготовке специалистов не учитываются элементы обучения признакам выявления налоговых и иных экономических преступлений с применением современных экономических методов;
- слабая информационно-аналитическая работа по выявлению признаков налоговых и связанных с ними экономических преступлений;
- недостаточная профессиональная подготовленность сотрудников по выявлению и пресечению, в первую очередь, налоговых преступлений.

Практика работы региональных подразделений по экономической безопасности показывает, что повышение эффективности использования информационных и аналитических технологий для выявления характерных признаков налоговых и иных, связанных с ними преступлений и правонарушений, возможно через получение доступа и использование информационных ресурсов правоохранительных, разрешительных и контрольных органов региона.

Информационно-технологическая работа региональных подразделений сталкивается с рядом объективных трудностей, например, таких как отсутствие каналов связи и недостаточная квалификация кадров. Сложившееся состояние информационно-технологической работы отстает от предъявляемых требований и не соответствует остроте проблемы обеспечения безопасности налоговой системы. Требуется совершенствования качества информационной работы по таким направлениям, как:

- подготовка и заключение соглашений с внешними организациями о доступе к их информационным массивам;
- представление сотрудникам самостоятельной возможности информационного поиска;
- доведение до сотрудников технологий компьютерного поиска признаков налоговых преступлений и правонарушений.

Указанные недоработки влияют на планирование и результативность всей оперативно-служебной деятельности на местах. Затруднена информационная работа линии «Физические лица», так как получение доступа к информационным массивам по физическим лицам сопряжено с трудностями правового характера.

Недостаточно внимания уделяется вопросам получения информации в целях отслеживания протекающих социально-экономических процессов в регионе и оказания на них эффективного воздействия.

Недостаточно эффективно используется потенциал подразделений документальных проверок. Не используются их возможности для инициирования проверок налогоплательщиков на основе результатов аналитических исследований.

Не в полной мере обобщается имеющийся опыт работы по документированию налоговых и иных, связанных с ними преступлений и правонарушений, а также опыт других территориальных органов.

В документально-проверочной деятельности недостаточно используются новые технологии и методы выявления признаков преступлений и правонарушений. Назрела необходимость создания мониторинга схем и способов уклонения от уплаты налогов на основе накопления и обобщения имеющейся информации.

При анализе возможных экономических правонарушений и преступлений необходимо использовать сведения, полученные от налоговых органов и органов государственной статистики о размерах уплачиваемых налогов налогоплательщиками, имеющих наибольшие обороты денежных средств.

С учетом происходящих изменений в вопросах налогообложения и бухгалтерского учета необходимо постоянно повышать квалификацию сотрудников и специалистов-ревизоров в данных областях.

Административная практика призвана повысить ответственность юридических и физических лиц по соблюдению законодательства и является одной из составляющих работы по противодействию налоговым преступлениям.

Однако имеются проблемы, которые необходимо решать в целях повышения эффективности экономической безопасности, прежде всего, налоговой безопасности.

1. Основной проблемой является неполная укомплектованность штатов сотрудников-ревизоров.
2. Второй основной проблемой работы по документированию налоговых преступлений являются изменения и дополнения Федеральным законом от 8 декабря 2003 года № 162-ФЗ внесены существенные в налоговые статьи УК РФ. В связи с этим возникает ряд вопросов, требующих уточнения, а именно:
  - в новой редакции ст. 198 и ст. 199 имеют одинаковое название – «Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов». В то же время в названии и диспозиции статей не упоминается о взносах во внебюджетные фонды. В связи с этим может ли рассматриваться неуплата взносов на обязательное пенсионное страхование, на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний как уклонение от уплаты налогов (сборов);
  - статья 199<sup>1</sup> устанавливает уголовную ответственность за неисполнение обязанностей налогового агента. Подчеркивая умышленный характер преступления, предусмотренного статьей, законодатель признает преступлением неисполнение обязанностей налогового агента в личном интересе, не раскрывая смысла этого понятия. В связи с этим возникает необходимость в разъяснении этого понятия;
  - статья 199<sup>2</sup> устанавливает уголовную ответственность за сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов. В соответствии со ст. 46-48 НК РФ взыскание может быть обращено на денежные средства, находящиеся на счетах в банках, а также последовательно в отношении: наличных денежных средств; имущества не участвующего непосредственно в производстве, готовой продукции и др. В связи с этим возникает вопрос можно ли квалифицировать, как сокрытие денежных средств организации, действия руководителя отдавшего приказ не направлять денежную выручку на счета, содержащие требования по уплате налогов (картотеку № 2), а расходовать выручку через кассу организации.



Исходя из практики работы налоговых органов и практики работы документалистов – сотрудников органов внутренних дел в последнее время участились случаи утраты бухгалтерских документов налогоплательщиками, объясняемые, как сгоревшие, утерянные, похищенные, зачастую утрата документов носит умышленный характер. Однако за сохранность документов не предусмотрена никакая ответственность, что является существенной недоработкой законодателя.

Несмотря на достаточно высокий профессиональный уровень и подготовку следственного аппарата по расследованию уголовных дел по налоговым и экономическим преступлениям, его работа в настоящее время не может в полной мере удовлетворить потребности региональных органов внутренних дел. Проблемными являются вопросы организации направления материалов предварительной проверки от органа дознания в орган следствия, информирование органа дознания о принятом следствием решении, и некоторые иные дисциплинарные, а также организационные вопросы.

В целом, несмотря на достижение определенных положительных результатов в уголовно-процессуальной деятельности, необходимо признать существование достаточно серьезных проблем в организации расследования преступлений. В первую очередь они имеют отношение к обеспечению качественных параметров на всех этапах обнаружения и расследования преступлений, определению приоритетности в их выявлении, объединению (концентрации) усилий в поиске новых методов расследования.

Исходя из результатов расследования преступлений, можно выделить следующие недостатки и проблемы, носящие субъективный характер:

- неудовлетворительная организация раскрытия налоговых преступлений, совершенных физическими лицами;
- слабая организация работы по раскрытию преступлений;
- рост диспропорции возбужденных и оконченных расследованием уголовных дел;
- имеют место факты проволочек при расследовании уголовных дел, затягивания сроков следствия и непланового расследования;
- недостаточное возмещение причиненного государству ущерба по направленным в суды уголовным делам;
- во многом активизацию уголовно-процессуальной деятельности сдерживает неоднозначность подхода органов прокуратуры на местах к оценке однотипных материалов.

С учетом региональных особенностей работы структурных подразделений по борьбе с налоговыми преступлениями целесообразно повысить эффективность управленческой деятельности на основе создания устойчивых каналов связи, в том числе закрытых каналов, локальных сетей, электронной почты между сотрудниками и территориальными отделами налоговых органов и органов внутренних дел.

Одним из факторов, сдерживающим организацию эффективного управления структурными подразделениями по налоговым преступлениям, является вывод из подчинения сотрудников следственных подразделений, что привело к нарушению отработанной схемы взаимодействия подразделений по налоговым преступлениям.

Проблемами, препятствующими организации эффективного управления структурными подразделениями, являются также отсутствие транспорта и общая недостаточность технического вооружения практических подразделений.

Возникает необходимость усиления работы в наиболее криминализованных отраслях и сферах предпри-

нимательства, что позволит в рамках территориального обслуживания создать более эффективную сеть, которая может быть нацелена на выявление налоговых и иных преступлений и нарушений, осуществлять контрольные функции за результатами деятельности подразделений по борьбе с налоговыми преступлениями.

*Эффективность оперативно-служебной деятельности* предлагается повышать посредством улучшения доступа к информационным ресурсам, к банкам данных, имеющимся в налоговых и иных органах государственного управления, министерств и федеральных служб, что позволит повысить процесс раскрытия преступлений и правонарушений экономической и налоговой направленности.

Необходимо отметить, что работа по документированию налоговых и иных преступлений в настоящее время характеризуется постоянными изменениями налогового законодательства, материально-техническими трудностями, несвоевременным обновлением консультационных баз, наличием противоречий в налоговом законодательстве, которые используются в своей работе недобросовестными налогоплательщиками как аргумент по уклонению от уплаты налогов; как правило, отсутствием у субъектов предпринимательской деятельности бухгалтерской документации, необходимой для расчета размера неуплаченных налогов, что многие предприниматели учитывают в работе, не ведя никакой бухгалтерской документации.

По всем вышеперечисленным сферам деятельности сохранилась устойчивая тенденция лидерства сферы теневого сектора по количеству выявленных преступлений и правонарушений. Доля этого сектора в общем количестве выявленных налоговых правонарушений и преступлений составляет около 70%. Существующие тенденции в налоговой сфере позволяют сделать вывод о налоговой преступности как о социальном явлении, которое стало мощным фактором увеличения теневых капиталов, оборота «грязных денег» и служит финансово-экономической базой для роста организованной преступности.

Качество работы по уголовным делам налоговой и экономической направленности необходимо оценивать не по количеству возбужденных и направленных в суд, а по объему проведенных оперативно-следственных действий и разнице сумм причиненного и возмещенного ущерба по уголовному делу.

Предлагается внести изменения в законодательство Российской Федерации, направленные на снижение криминогенности экономических отношений и совершенствование нормативно-правовой базы по выявлению налоговых и связанных с ними экономических преступлений и правонарушений.

Приоритетные направления совершенствования организации работы правоохранительных органов по борьбе с налоговыми преступлениями целесообразно определять на основе оценки состояния и перспектив социально-экономического развития региона, формирования налогооблагаемой базы региона, дальнейшего совершенствования нормативно-правовой базы предупреждения и пресечения нарушений налогового и иного законодательства.

Приоритетными направлениями организации деятельности органов внутренних дел по борьбе с налоговыми преступлениями в регионах России являются:

- борьба с организованными формами преступлений в наиболее криминализованных сферах деятельности, таких как оборот алкоголя, внешнеэкономическая деятельность, строительство, потребительский рынок;
- выявление юридических и физических лиц, осуществляющих финансово-хозяйственную деятельность вне налогового контроля;
- целенаправленное создание баз данных, эффективное использование имеющейся и создаваемой конфиденциальной информации;
- более тесное взаимодействие с правоохранительными, налоговыми и иными контролирующими органами с целью активизации поступлений доходов в бюджеты.

В целях повышения эффективности работы всех элементов региональной системы по противодействию налоговым правонарушениям и преступлениям целесообразно внести следующие изменения в действующее законодательство:

- об ужесточении процедуры регистрации юридических и физических лиц, с целью недопущения регистрации по потерянным паспортам;
- о решении вопроса возмещения ущерба, причиненного руководителями юридических лиц (о введении личной имущественной ответственности (по решению суда) за совершенные налоговые и, иные сопряженные с ними преступления) в порядке гражданского судопроизводства;
- о предоставлении органам внутренних дел функций валютного контроля, что позволит выявлять нарушения в сфере внешнеэкономической деятельности, которые, как правило, влекут за собой нарушения валютного законодательства.

Нарушения, связанные с уклонением от уплаты единого налога на вмененный налог путем введения в заблуждение налоговых органов относительно объекта налогообложения можно пресечь посредством возложения обязанности налогового агента на администрацию рынков и торговых комплексов, с возложением ответственности за достоверное определение налогооблагаемой базы, а также усиления текущего контроля со стороны налоговых органов.

Таким образом, возникла необходимость изменения действующего в настоящее время законодательства, совершенствования организационно-управленческого механизма в подразделениях внутренних дел по борьбе с налоговыми преступлениями в целях обеспечения экономической безопасности налоговой сферы Российской Федерации.

## **Литература**

1. Абалкин Л.И. Экономическая безопасность России: угрозы и их отражение // Вопросы экономики. – 1994. – № 12. С. 4-13.
2. Акчурина Е.В. Оптимизация налогообложения. – М., 2003.
3. Алексашенко С. Налоговые реформы в развитых странах: опыт 80-х. -М: Экспертный институт РСППД, 1992. С. 24-37.
4. Архипов А., Городецкий А., Михайлов Б. Экономическая безопасность: оценки, проблемы, способы обеспечения // Вопросы экономики. – 1994. – № 12. С. 36-44.
5. Возжеников А.В. Парадигма национальной безопасности реформирующейся России. М.: ЗАО «Эдас Пак», 2000. – 345 с.
6. Гаухман Л.Д., Максимов С.В. Преступления в сфере экономической деятельности. – М., 1998.
7. Городецкий А. Вопросы безопасности экономики России // Экономист. – 1995. – №10. С. 44-50.
8. Горский И.В. Налоги в механизме стабилизации // Экономика и жизнь. – 1996. – №36. С. 11.

9. Зрелов А.П., Краснов М.В. Налоговые преступления /Под ред. К.К. Саркисова. – М.: Издательско-консультационная компания «Статус-Кво 97», 2004.
10. Крашенинников В.М., Городецкий А.Е. Новые подходы в системе экономической безопасности и развитие института налоговой полиции в России // Вестник Академии налоговой полиции: Вып. 2. – М.: АНП ФСНП России, 2001. С. 17-34.
11. Кучеров И.И. Налоги и криминал. – М., 2000.
12. Кучеров И.И., Марков А.Я. Расследование налоговых преступлений. – М., 1995.
13. Кучеров И.И. Налоговые преступления: Учебное пособие. – М, 1997.
14. Кучеров И.И. Преступления в сфере налогообложения: научно-практический комментарий к УК РФ. – М., 1999.
15. Ларичев В.Д., Решетняк Н.С. Налоговые преступления и правонарушения. Кто и как их выявляет и предупреждает. – М., 1998.
16. Лесков В.С., Кучеров И.И. Особенности расследования налоговых преступлений. Расследование новых видов экономических преступлений. – М., 1995.
17. Логвина А. Налоговая составляющая экономической безопасности России //Российский экономический журнал. – 1998. – № 5. С. 17-29.
18. Малкин Н.А., Лебедев Ю.А. Выявление налоговых преступлений. – М., 1999.
19. Михайловский И. Раздельный учет «входного» НДС при реализации векселей //Хозяйство и право. – 2004. -№ 7. С. 61-64.
20. Михалев В.В., Даньков А.П. Налоги и налоговые преступления. – М., 1999.
21. Налоговая полиция: Учебно-практическое пособие. – М., 1994.
22. Мурзин В.Е. Налогообложение ценных бумаг //Налоговый вестник. -2004. -№ 3. С. 97-102.
23. Налоговая полиция: уголовные дела. – М., 1996.
24. Налоги и налоговое право. Учебное пособие. Под ред. А.В. Брызгалова – М.: Аналитика-Пресс, 1997.
25. Пепеляев С.Г. и др. Налоговое право: Учебное пособие. – М, 2000.
26. Петров Э.И., Марченко Р.Н., Барина Л.В. Криминологическая характеристика и предупреждение экономических преступлений. – М., 1995.
27. Прохожев А.А. Общая теория национальной безопасности. М.: Изд. ГАРС, 2005.- 338 с.
28. Сенчагов В.К. Экономическая безопасность: геополитика, глобализация, самосохранение и развитие (книга четвертая) Институт экономики РАН. – М., ЗАО «Финстатинформ», 2002.
29. Соловьев И.Н. Налоговые преступления: практика работы органов налоговой полиции и судов. – М., 2002.
30. Сологуб Н.М. Налоговые преступления: методика и тактика расследования. – М., 1998.
31. Солтаганов В.Ф. Налоговая полиция: Вчера, сегодня, завтра. – М.: АНО «Изд. Дом НП». Изд. «Дом Дашков и К», 2000.
32. Сутырин С.Ф., Погорлецкий А.И. Уклонение от уплаты налогов и масштабы фискальных преступлений. – М., 1998.
33. Тихонов Д.Н. Основы налоговой безопасности. – М., 2002.
34. Брызгалов А.В., Берник В.Р. и др. Методы налоговой оптимизации. – М., 2001.
35. Васильев В.П., Зайцев О.А. Расследование налоговых преступлений (криминалистические и уголовно-процессуальные проблемы). – М.: Северный город-7, 2004.

*Анищенко Александр Александрович*

## **1.6. SECURITY OF ECONOMIC SAFETY OF THE TAX ORB**

A.A. Anishchenko, the Competitor of Academy of Economic Safety of the Ministry of Internal Affairs of Russia

Economic safety of Russia is largely linked to application of preventive measures against tax offences and crimes. Tax crimes as the object of activity of law enforcement bodies represent very complicated appearance as deviation from the taxation is made basically is hidden, the numerous and refined methods, frequently including specially organized financial and economic and criminal structures. Quite often criminal processes embrace the whole branches of economy, representing direct threat of economic safety of the state. In the last years fluctuation of the criminogenic environment in an economic orb, penetration of criminal structures into new market institutes and mechanisms is noted, that, undoubtedly, assumes fluctuations of methods and methods of struggle against crimes of an economic trend with the purposes of security of economic safety.

The major significance has the analysis of structure and methods of fulfilment of economic and tax crimes and offences. It allows to reveal regional, branch and problem priorities in-process law enforcement bodies. Allocation of violations of the tax legislation on methods of deviation from the taxation reveals most often applied unfair methods and circuits, allows to specify disadvantages of the operating tax legislation.