

Секция «Проблемы финансовых расследований и экономической безопасности»

"Противодействие экономической преступности в сфере налогообложения"

Научный руководитель – Бобошко Наталья Михайловна

Юрченко Александра Алексеевна

Студент (бакалавр)

Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации,

Факультет экономической безопасности, Москва, Россия

E-mail: sasha.andropova2017@yandex.ru

Современная статистика показывает, что количество выявленных экономических преступлений в сфере налогообложения уменьшается. Налоговые преступления из всего перечня экономических преступлений занимают наибольшую часть. Главным из них является уклонение от уплаты налогов физическими и юридическими лицами. На сегодняшний день данное преступление приобретает массовый характер, а способы его совершения разнообразны, а так же имеются устойчивые схемы искусственного, заведомо противоправного занижения налоговой базы юридическими лицами путем вывода денежных средств на подконтрольные и аффилированные организации, маскируя данную деятельность фиктивными договорными обязательствами. Уклонение от уплаты налогов наносит значительный ущерб бюджету государства. По оценкам специалистов и согласно официальной статистике в результате уклонения от уплаты налогов государство ежегодно недополучает до 30% налоговых платежей.

При рассмотрении вопроса о том, что является причинами возникновения налоговых преступлений необходимо отметить, что всегда имеют место пробелы в законодательстве, работе компетентных органов исполнительной власти, сложная экономическая ситуация на региональном и федеральном уровнях.

С начала возникновения рыночных отношений юридические и физические лица начали массово уклоняться от уплаты налогов, так как экономическая ситуация на региональном и федеральном уровне сложная, что связано с экономическим кризисом, относительно высокой процентной налоговой ставкой НДС, НДС и НДС, монополизацией бизнеса, отсутствием здоровой рыночной конкуренции. Следствием чего доходная часть бюджета потеряла значительные потери налоговых поступлений. Из этого можно сделать вывод, что возникновение рыночных отношений является одной из главных причин возникновения налоговых преступлений.

Одной из основных направлений деятельности, связанной с увеличением налоговых поступлений со слов премьер-министра РФ Д.А. Медведева является легализация деятельности самозанятых. Я считаю это верным направлением, так как в нашей стране миллионы граждан имеют побочный либо даже единственный заработок, не уплачивая в бюджет НДС, НДС, НДС и других обязательных платежей.

Идея о легализации деятельности самозанятых появилась с 2013 года, и уже 27 февраля 2015 года распоряжением Правительства 98-р было решено сделать это приоритетным направлением.

В соответствии с федеральным законом от 30 ноября 2016 года №401-ФЗ в категорию самозанятых вошли: сиделки, домработницы и репетиторы. Вместе с этим у них должен отсутствовать работодатель и наёмные работники.

В начале 2018 года провели эксперимент, который заключался в добровольной регистрации самозанятых и освобождение их от уплаты налогов и сборов. Но это не принесло положительных результатов.

21 сентября 2018 года в Госдуме впервые был представлен к рассмотрению новый законопроект №551845-7, разработанный МИНФИН совместно с ФНС. Данный закон вступил в силу с 1 января 2019 года и действует в Москве, Московской области, Калужской области и Татарстане. Данный проект будет длиться до конца 2028 года, потом планируется ввести его по всей стране.

Следует отметить, что законопроект был принят в трёх чтениях. Так на них было решено:

- 1) штрафовать самозанятых при попытке скрыть доход в первый раз на 20% от заработка. Штраф при повторном нарушении на всю величину неотбитого клиенту чека.
- 2) были приняты нормативы распределения налоговых поступлений по бюджетам:
 - в бюджет субъектов РФ [U+2015] 63%;
 - в ОМС [U+2015] 37%.

В третьем чтении госдумой был утвержден и В.В. Путин подписал запрет на изменение условий законопроекта в течение действия эксперимента. Это значит, ни ставки, ни штрафы внезапно вырасти не смогут. Нормативно-правовое регулирование деятельности самозанятых лиц останется неизменным вплоть до 2028 года.

Регистрация и снятие с учета самозанятых будет производиться посредством мобильного приложения «Мой налог». Для этого нужно лишь загрузить в него файлы заявления, фото и копии паспорта. Электронно-цифровая подпись не требуется.

Согласно новому закону налогоплательщики, применяющие налогообложение на профессиональный доход, не будут платить НДФЛ по итогам года. Для них предусмотрен единый налог по итогам месяца:

- 4 % при работе с частными лицами;
- 6% при работе с организациями.

Следует отметить, что это является важным направлением, которое увеличит налоговые поступления и предотвратит правонарушения. Так, например, самозанятые до их законной регистрации относятся к числу безработных и получают пособие по безработице из государственного бюджета, имея при этом доход от осуществления деятельности. Поэтому данная категория граждан требует к себе большое внимание, так как она во-первых не уплачивает в бюджет обязательные налоговые платежи, во-вторых они могут получать пособие по безработице и в третьих страдают граждане, пользующиеся услугами самозанятых, рискуя быть обманутыми и получить услуги, не соответствующие требованиям безопасности, установленным действующим законодательством, за которые предусмотрена уголовная ответственность ст. 238 УК РФ.

Данная проблема возникла в первую очередь из-за того, что для самозанятых не были созданы приемлемые, вызывающие доверие условия ведения деятельности. На сегодняшний день данные условия созданы и проходят экспериментальную проверку в 4 регионах нашей страны.

Для эффективности действия созданных условий необходимо создать такой специальный налоговый режим, чтобы каждый гражданин его соблюдал, он был бы приемлемым для уплаты и не наносил ущерб бизнесу. Необходимо законодательно урегулировать данные отношения, ввести дополнения в нормативно-правовые акты уголовного, административного и налогового законодательства. Подключить институт участковых уполномоченных полиции, а также осуществлять мониторинг сети интернет фискальными органами власти, осуществлять проведение проверки по обращениям и заявлениям граждан в отношении лиц, осуществляющих предположительно некомпетентно оказываемые услуги на дому, отправлять запросы организациям-поставщикам продукции, необходимой для осуществления деятельности самозанятых.

Данные инструменты способствуют экономическому росту РФ, увеличат поступления

в бюджет, снизят количество преступлений, как налоговых, так и иных категорий преступлений.