



УДК. 343.8

## СПЕЦИАЛЬНО-КРИМИНОЛОГИЧЕСКОЕ ПРЕДУПРЕЖДЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В УКРАИНЕ

**А.В. ИВАНОВ**

*Национальный университет  
«Юридическая академия Украины  
им. Ярослава Мудрого»*

*e-mail: andrew\_anov@mail.ru*

В статье анализируются сущность и особенности специально-криминологического предупреждения налоговых преступлений в Украине. Раскрываются основные направления этой деятельности, а именно социально-экономические, культурно-воспитательные, организационно-управленческие и правовые меры. Выносятся предложения по развитию и усовершенствованию специально-криминологического предупреждения налоговых преступлений.

Ключевые слова: специально-криминологическое предупреждение, налоговые преступления, Украина.

Постановка проблемы. Специально-криминологическое предупреждение является важным направлением борьбы с преступлениями, в том числе и в сфере налогообложения.

*Актуальность проблемы* состоит в том, что несмотря на важность специально-криминологического предупреждения налоговых преступлений в Украине данная проблема и ещё не получила надлежащего научного исследования.

*Анализ последних исследований* показывает, что проблемы предупреждения налоговых преступлений уже неоднократно были предметом специального внимания ученых-криминологов. Отметим труды В.В. Голины, Д.И. Голосниченко, А.Е. Гутника, Н.А. Гуторовой, И.Н. Даньшина, А.А. Дудорова, А.П. Зрелова, А.Г. Кальмана, И.И. Кучерова, В.В. Молодыка, В.В. Пивоварова, В.М. Поповича, И.Н. Соловьева и др. Однако следует учитывать, что налоговая преступность, будучи конкретно-историческим социально-правовым явлением, присущим современному украинскому обществу, постоянно изменяется, приобретая все новые формы и тенденции.

*Цель работы* – определить пути совершенствования предупреждения налоговых преступлений.

Изложение основного материала исследования. Специально-криминологическое предупреждение – это не простой и случайный набор определенных мероприятий, а комплекс научно обоснованных, практически необходимых и реально осуществляемых мероприятий, направленных на недопущение потенциальных преступлений на разных этапах их криминального формирования. Эти мероприятия осуществляется по трем основным направлениям: криминологическая профилактика, предотвращение и пресечение преступлений. Профилактика представляет собой разнообразные по характеру, содержанию, времени, сфере применения и целям мероприятия, осуществляемые органами власти, общественными организациями и гражданами с целью заблаговременной коррекции и устранения нежелательных в криминологическом отношении явлений, которые способствуют антиобщественному формированию и поведению личности. Предотвращение преступлений является активной предупредительной деятельностью государства, общественности и граждан в отношении как неограниченного круга лиц, так и отдельных граждан, которые задумываются о преступлении, позитивно воспринимают преступный уклад жизни и его субкультуру с целью дискредитации преступного поведения, отказа от преступной мотивации и намерения или продолжения преступной деятельности. Третьим направлением предупреждения является пресечение преступлений. Оно состоит в выявлении лиц, которые готовятся к совершению преступления или пытаются его совершить (покушение), а также применение к этим лицам соответствующих мер<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> Кримінологія: Загальна та Особлива частини / за заг. ред. В. В. Голіни. – Харків: Право, 2009. – С. 55, 56.



Проведенное нами изучение уголовных дел по ст. 212 УК Украины за период 2006-2011 годов показало, что налоговые преступления в абсолютном большинстве выявляются правоохранителями уже на стадии оконченого преступления. Итак, учитывая специфику состава налоговых преступлений, преимущества профилактической работы и ее огромный потенциал, а также с учетом особенностей правоохранительной практики, считаем, что именно криминологическая профилактика должна рассматриваться как ведущее направление специализированного предупреждения уклонения от уплаты налогов.

Но не смотря на это, роль профилактики в деятельности правоохранительных органов сегодня явно недооценивается, а иногда даже откровенно игнорируется. Непосредственно сказанное касается и налоговой милиции как ведущего органа борьбы с налоговыми преступлениями. Эффективность правоохранительной деятельности сегодня, за частую, определяется лишь показателями раскрываемости налоговых преступлений, ограничивается только соответственной статистикой, что является продолжением так называемой «палочной системой» в правоохранительной работе, Это свидетельствует о гиперболизации роли репрессивной практики и явной недооценки роли профилактики.

Профилактические мероприятия, действуя среди других первыми, так сказать «убивают» криминогенные факторы еще до их «рождения», «в зародыше». По справедливому замечанию ведущих отечественных криминологов, отказаться от криминологической профилактики одно и то же, если бы медицина отказалась от медицинской профилактики, которая дала человечеству судьбоносные средства выживания, лечения опасных болезней (прививки, вакцинация, гигиена и др.)<sup>2</sup>.

Отметим и охарактеризуем основные социально-криминологические меры предупреждения налоговых преступлений. Из социально-экономических мероприятий, прежде всего, подчеркнем целесообразность следующих: а) дальнейшее совершенствование и либерализация налоговой политики на основе практической реализации определенных законом принципов (всеобщности налогообложения, равенства плательщиков, фискальной достаточности и социальной справедливости, экономичности налогообложения, стабильности, удобства уплаты и др.); б) оптимизация налогового давления (пресса, бремени), практическое внедрение в жизнь положений Налогового кодекса Украины, которые предусматривают постепенное снижение ставок основных налогов (в частности, на добавленную стоимость и на прибыль предприятий); обеспечения стабильности (неизменяемости) налогового законодательства в этой части, в) развитие института налоговых льгот, совершенствование их организационно-правовых основ, устранение существующих недостатков (предвзятый и выборочный подход к предоставлению, коррупция в сфере льготного налогообложения, необоснованное и нецелевое использование льготных механизмов и т.д.); г) противодействие оффшорным механизмам и схемам при совершении налоговых преступлений, ведь именно они сегодня достаточно распространены в уклонении от уплаты значительных сумм налогов. В частности, отметим налог на добавленную стоимость и его незаконное возмещение.

Подчеркнем особую важность «антиоффшорных» мероприятий, которые должны проводиться в тесном взаимодействии с иностранными государствами и международными институтами, системно и комплексно по различным направлениям (финансовом, организационном, правовом, международном и т.п.). Что касается финансово-экономических рычагов, то их задача сводится к превращению оффшоров в сфере налогообложения с прибыльного дела в экономически не выгодную и убыточную.

Считаем, что на оффшоры целесообразно усилить фискальное давление. Так, согласно ст. 161 Налогового кодекса Украины, «в случае заключения договоров, предусматривающих осуществление оплаты товаров (работ, услуг) в пользу нерезидентов, имеющих оффшорный статус, или при осуществлении расчетов через таких нерезидентов или через их банковские счета, независимо от того, осуществляется ли такая оплата (в денежной или иной форме) непосредственно или через других резидентов или нерезидентов, расходы налогоплательщиков на оплату стоимости таких товаров (работ, услуг) включаются в состав их расходов в сумме, составляющей 85% стоимости этих товаров (работ, услуг)».

<sup>2</sup> Голіна В. В. Запобігання злочинності (теорія і практика) / В. В. Голіна. – Харків: Нац. юрид. акад. України, 2011. – 120 с.



*Организационно-управленческие меры* направлены на предотвращение налоговой преступности путем развития организационно-правового обеспечения органов, осуществляющих борьбу с ней. Прежде всего, это касается налогового ведомства, его реформирования и модернизации, превращение в демократическую, профессиональную, динамичную и эффективную структуру, которая пользуется доверием среди населения.

Меры организационно-управленческого характера, по нашему мнению, должны включать: а) пересмотр идеологии взаимоотношений налоговой службы и бизнеса. «Если хочешь представить дьявола, представь себе налогового инспектора», – французская поговорка<sup>3</sup>, которая сегодня актуальна и для Украины. Необходимо перейти от чисто фискальной концепции работы налоговых органов к качественно новой модели – «сервисной»; б) развитие концепции «электронного правительства» в системе налогового ведомства, что переводит его отношения с налогоплательщиками на другой уровень, является основой для электронной отчетности, получения он-лайн консультаций, совершенствует взаимодействие с другими правоохранительными органами, повышает эффективность работы налоговых органов, делает ее оперативной, более контролируемой обществом, де бюрократизирует и создает антикоррупционные препятствия, поскольку сводит к минимуму непосредственное посещение плательщиками налоговых органов, значительно нейтрализуя коррупциогенный «человеческий фактор», способствует росту доверия к налоговым органам и т.д. в) совершенствование налогового контроля, повышение его эффективности и обеспечение законности, устранение криминогенных недостатков («плановые» штрафы, переход от сплошного фискального контроля к «рискоориентированному», развитие ведомственного контроля за качеством и правомерностью налоговых проверок т.д.); г) противодействие коррупции в налоговых органах, комплексность которого должна обеспечиваться реализацией Национальной антикоррупционной стратегии на 2011-2015 годы, утвержденной Указом Президента Украины от 21.10.2011 г.; д) совершенствование кадрового, финансового и материально-технического обеспечения налоговых органов; е) развитие их международного сотрудничества, совершенствование его форм и методов; ё) усиление взаимодействия налоговых органов с другими органами, которые ведут борьбу с налоговой преступностью, а также общественными организациями и отдельными гражданами и т.д.

*Правовые меры.* Право как система правил поведения, которые находят свое выражение в нормативно-правовых актах и других источниках, может играть разные роли в механизме детерминации налоговой преступности: от антикриминогенной (или предупредительной) до откровенно криминогенной. Это зависит от характеристик правовых норм, их совершенства и способности адекватно регулировать общественные отношения, которые постоянно развиваются и приобретают новые формы. С другой стороны, нормы права составляют основу правового регулирования деятельности по предупреждению преступлений и непосредственно влияют на ее эффективность.

Из правовых мер специально-криминологического предупреждения налоговых преступлений прежде всего отметим целесообразность: 1) совершенствования условий специального основания освобождения от уголовной ответственности, предусмотренного ч. 4 ст. 212 УК Украины, с целью повышения ее предупредительной функции, 2) оптимизации санкций за налоговые преступления, совершенствования их превенции; 3) обеспечения законности в сфере применения положений УК Украины, а именно в части назначения судами наказаний за налоговые преступления и некоторые другие.

**Вывод.** Специально-криминологическое предупреждение, будучи целенаправленной деятельностью по устранению причин и условий налоговых преступлений и недопущения их совершения на разных стадиях развития, охватывает чрезвычайно большое количество связанных между собой мер, лишь основная часть которых нами определена в этой статье. При этом, специально-криминологическое предупреждение должно дополняться общесоциальными мерами (сочетание тактики и стратегии), осуществляться в условиях тесного взаимодействия власти и гражданского общества, надлежащего финансового и материально-технического обеспечения. Специально-криминологическое преду-

<sup>3</sup> Kulic M. Economic and social aspects of tax evasion / M. Kulic // Megatrend Review. – 2005. – Vol. 2 (1). – P. 178.



преждевание налоговых преступлений должно превратиться в комплексную и системную деятельность, оформленную научно обоснованной правовой основой, что прежде всего нами связывается с разработкой и реализацией специальной Концепции борьбы с налоговой преступностью в Украине.

#### Список литературы

1. Кримінологія: Загальна та Особлива частини/ за заг. ред. В. В. Голіни. – Харків: Право, 2009. – 288 с.
2. Голина В. В. Запобігання злочинності (теорія і практика) / В. В. Голина. – Харків: Нац. юрид. акад. України, 2011. – 120 с.
3. Мірошніченко О. В. Використання офшорних механізмів ухилення від сплати податків серед загроз економічній безпеці України / О. В. Мірошніченко // Вісник економічної науки України. – 2011. – № 1. – С. 88-94.
4. Попович В. М. Економіко-кримінологічна теорія детінізації економіки / В. М. Попович. – Ірпінь: Акад. ДПС України, 2001. – 546 с.
5. Елисеєв А. Н. Кримінологическая характеристика налоговой преступности / А. Н. Елисеєв // Налоговый вестник. – 2002. – № 7. – С. 128-141.
6. Абакумова О. А. Кримінологіческие аспекты налоговой преступности: дис. ... кандидата юрид. наук: 12.00.08 / О.А. Абакумова. – Сургут, 2012. – 234 с.
7. Голина В. В. Опыт изучения общественного мнения о роли кримінологической осведомленности населения в предупреждения преступности / В. В. Голина // Актуальные проблемы формирования правового государства/ отв. ред. Н. И. Панов. – Харьков: Юрид. ин-т, 1990. – С. 234-236.
8. Kulic M. Economic and social aspects of tax evasion / M. Kulic // Megatrend Review. – 2005. – Vol. 2 (1). – P. 177-195.
9. Александрова Н. С. Налоговая преступность как объект кримінологического исследования / Н. С. Александрова // Вестник Московского университета. – Серия 11 «Право». – 1999. – № 1. – С. 127-130.
10. Голина В. В., Головкин Б. М. Кримінально-правові засоби у системі спеціально-кримінологічного запобігання злочинності / В. В. Голина, Б. М. Головкин // Питання боротьби зі злочинністю. – Харків: Право, 2009. – Вип. 19. – С. 16-27.
11. Гриценко О. А. Ухилення від сплати податків: загроза економічного порядку / О. А. Гриценко // Вісник Національної юридичної академії України імені Ярослава Мудрого. – 2011. – № 4. – С. 87-97.
12. Вишневикий В. Веткин А. Уклонение от уплаты налогов и рациональный выбор налогоплательщика / В. Вишневикий, А. Веткин // Вопросы экономики. – 2004. – № 2. – С. 96-108.
13. Латов Ю. В., Ковалев С. Н. Теневая экономика / Ю. В. Латов, С. Н. Ковалев. – М.: Норма, 2006. – 336 с.
14. Sesnowitz M. Returns to Burglary / M. Sesnowitz // The Economics of Crime. – Cambridge. – 1980. – P. 181-186.

## THE SPECIALLY-CRIMINOLOGICAL PREVENTION OF TAX CRIMES IN UKRAINE

**A.V. IVANOV**

*National University «Yaroslav  
the Wise Law academy of Ukraine»*

*e-mail: andrew\_anov@mail.ru*

The essence and features of specially-criminological prevention of tax crimes in Ukraine are analyzed. Basic directions of this activity, namely at social and economic, cultural-educational, organizational-administrative and legal measures are considered. Specific proposals on development and improvement of specially-criminological prevention of tax crimes in Ukraine, its basic directions are given.

Key words: specially-criminological prevention, tax crimes, Ukraine.